



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, ЗРЕЊАНИН
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-125/2014-06/9
Београд, 15. децембар 2014. године**

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА 3
2. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА..... 6

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ РИЗИЦИ И ПРЕПОРУКЕ

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, ЗРЕЊАНИН ЗА 2013. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, ЗРЕЊАНИН ЗА 2013. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, ЗРЕЊАНИН

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Зрењанин (у даљем тексту: Предузеће или ЈКП „Водовод и канализација“, Зрењанин) за 2013. 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.

Основ за вршење ове ревизије је Устав Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006), Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину, Закључак о спровођењу ревизије број 400-177/2014-06 од 24. јануара 2014. године и Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Одговорност ревизора

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

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције („Службени гласник РС, број 9/2009) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским

извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, било 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 процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да ревизија финансијских извештаја ЈКП „Водовод и канализација“, Зрењанин за 2013. годину, коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење са резервом.

Основ за мишљење са резервом

1) У билансу стања на дан 31.12.2013. године Предузеће је више исказало нематеријална улагања у износу од 41.952 хиљада динара, некретнине постројења и опрему у износу од 15.860 хиљада динара и потраживања у износу од 39.724 хиљада динара, а мањи губитак за укупан износ од 97.536 хиљада динара. Такође, основни капитал је исказан у већем износу за 138.355 хиљада динара, а мање одложени приходи и примљене донације у истом износу.

2) Предузеће није извршило умањење вредности учешћа у капиталу код „Развојна банка Војводине“ а.д. Нови Сад и „ИПОК“ Зрењанин, иако је над њима покренут стечај. Набавна вредност учешћа у капиталу износи 5.532 хиљада динара. У финансијским извештајима за 2013. годину нису обелодањени неусаглашени износи датих аванса за залихе и услуге у износу од 8.071 хиљада динара, које независним потврдама салда нисмо могли потврдити. Такђе, у 2013. години није вршено резервисање за отпремнине и јубиларне награде запосленим, што није у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених. Нисмо у могућности да утврдимо ефекат ових неправилности на финансијски извештај Предузећа за 2013 годину.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте који на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји ЈКП „Водовод и канализација“, Зрењанин за годину која се завршава на дан 31. децембар 2013. године, дају истинит и објективан приказ стања на дан 31. децембар 2013. године и припремљени су, по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

1) Скупштина града Зрењанина је дала сагласност Предузећу за раскид Уговора за изградњу фабрике воде, закљученог са „WTE Wassertechnik GmbH“, Essen, Deutschland, чија прелиминарна вредност, без трошкова кредитног аранжмана износи 25.993.230,00 ЕУР-а. Уговор је закључен 18.04.2012. године након спроведеног поступка јавне набавке. У Захтеву за тражење сагласности за раскид Уговора,

Вршилац дужности директора Предузећа наводи чињеницу да за пијаћу воду неће бити испоштован стандард Републике Србије, јер према Уговору, вода добијена из постројења након прераде, не задовољава стандарде прописане нашим законодавством, као и да није добијена Државна гаранција, нити је постигнуто финансијско затварање. Проблем, да према Уговору, вода добијена из постројења након прераде не задовољава стандарде прописане законодавством Републике Србије, већ стандарде по ЕУ - регулативи, по нашем мишљењу није опредељујући за раскид уговора, с обзиром да је у конкурсној документацији јавне набавке захтеван квалитет воде по ЕУ - стандардима. Такође, Споразумом о регулисању међусобних односа документације у вези са тендерском процедуром је наведено да „уколико није могуће обезбедити државну гаранцију, стране су сагласне да приступе преговорима око дефинисања другог модалитета финансирања пројекта“. Проблем водоснабдевања у Зрењанину траје дуги низ година, а прва истраживања на изнајавењу технологије за добијање квалитетне воде за пиће почела су још 1975. године и до данас није нађено одговарајуће решење. За истраживања су утрошена значајна средства, која у овом тренутку није могуће сагледати. Нисмо у могућности да, код Предузећа, препознамо решење проблема водоснабдевања у општини Зрењанин, нити да предвидимо ефекте раскида Уговора, са „WTE Wassertechnik GmbH“, Essen, Deutschland, на пословање Предузећа.

2) Предузеће је за изградњу канализационе мреже добило значајна средства која, делом још нису оправдана извршеним радовима. За изградњу канализационе мреже у насељеним местима општине Зрењанин закључено је више уговора по којима је рок завршетка изградње истекао. Изградњу канализационих мрежа, Предузеће је започело још у 2007. години, а по закљученим уговорима укупно је примљено средстава, у износу од 319.592 хиљада динара, а није оправдано извршеним радовима износ од 78.241 хиљада динара. На тако незавршене објекте (канализационе мреже) прикључују се грађани, због чега Предузеће мора интервенисати у санирању последица, што Предузећу ствара додатне трошкове.

3) Предузеће води судске спорове у којима је ЈКП „Водовод и канализација“, Зрењанин тужена страна у пет случајева. Приближна вредност спорова износи 62.656 хиљада динара (546.500,00 ЕУР-а). Руководство Предузећа није вршило процену исхода ових судских спорова, а у финансијским извештајима за 2013. годину није вршено резервисање за било какве обавезе по овом основу.

Не изражавамо резерву по овим питањима.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈКП „Водовод и канализација“, Зрењанин за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје ЈКП „Водовод и канализација“, Зрењанин за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су исказане у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Ова одговорност укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли је приказана имовина, обавезе, капитал и извршени приходи и расходи у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености.

Сматрамо да ревизија правилности пословања ЈКП „Водовод и канализација“, Зрењанин за 2013. годину, коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење са резервом.

Основ за мишљење са резервом

1) Систем финансијског управљања и контроле у ЈКП „Водовод и канализација“, Зрењанин није у потпуности успостављен према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а такође, Предузеће нема успостављену интерну ревизију.

2) У 2013. години Предузеће је извршило набавку добара и услуга у износу од 35.433 хиљада динара, без спровођења поступка јавних набавки, чиме је поступило супротно члану 31 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

3) Предузеће није ускладило вредност основног капитала код Агенције за привредне регистре са подацима у својим пословним књигама, што је супротно одредбама члана 9 Закона о јавним предузећима.

4) Накнаду за коришћење водопривредних објеката за одвођење отпадних вода, коју ЈКП „Водовод и канализација“, Зрењанин фактурише купцима, Предузеће не укључује у основицу за обрачун пореза на додату вредност, што није у складу са

чланом 17 Закона о порезу на додату вредност. Ова накнада по својој природи није накнада, већ је део цене воде за пиће и отпадних вода и за Предузеће представља приход којим он у целости располаже. Кумулирана накнада за коришћење водопривредних објеката за одвођење отпадних вода евидентира се на рачуну обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (пасивна временска разграничења), која на дан 31.12.2013. године износи 120.864 хиљада динара.

Такође, на накнаде – фиксни део за коришћење водоводног прикључка, Предузеће обрачунава порез на додату вредност по посебној (нижој), уместо по општој (вишој) стопи пореза на додату вредност, што није у складу са чланом 23 Закона о порезу на додату вредност.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима ЈКП „Водовод и канализација“, Зрењанин за годину која се завршава на дан 31. децембар 2013. године су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија**

Београд, 15. децембар 2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ, РИЗИЦИ И ПРЕПОРУКЕ

Садржај

1. КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И РИЗИЦИ УТВРЂЕНЕ РЕВИЗИЈИОМ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	3
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	6
3. КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И РИЗИЦИ УТВРЂЕНЕ РЕВИЗИЈИОМ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	7
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	8

1. Кључне неправилности и ризици утврђене ревизијом финансијских извештаја

1) Као што је објашњено под тачком 5. Напомена уз Извештај Предузеће, је Након добијања сагласности од Скупштине града Зрењанина, формално прекинуло поступак реализације Уговорног арамана за изградњу фабрике воде, закљученог са „WTE Wassertechnik GmbH“, Essen, Deutschland. Уговор је закључен 18.04.2012. године након спроведених поступака јавне набавке, најпре отвореног, а затим преговарачког поступка са објављивањем јавног позива. Прелиминарна вредност закљученог Уговора без трошкова кредитног арамана износи 25.993.230,00 еура. Проблем водоснабдевања у Зрењанину трају дуги низ година, а прва истраживања на изналажењу технологије за добијање квалитетне воде за пиће почела су још 1975. године и до данас није нађено одговарајуће решење. За истраживања су утрошена значајна средства, која у овом тренутку није могуће сагледати. Само од 2005. године у истраживања на проналажењу технологије за добијање воде за пиће (пилот постројења) је утрошено 41.952 хиљада динара, која су приказана као нематеријално улагање у припреми. Анализирајући ова улагања нисмо могли пронаћи везу између закљученог Уговора за Пројектовање, изградњу, финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде, са „WTE Wassertechnik GmbH“, Essen, Deutschland и ових истраживања (пилотирања).

РИЗИК

Због раскида уговора за очекивати је да ће „WTE Wassertechnik GmbH“, Essen, Deutschland тражити накнаду трошкова, што ће имати за последицу одлив средстава из Предузећа, чију висину у овом тренутку није могуће сагледати. Такође, проблем решавања питке воде у Зрењанину, постаје компликованији, што у крајњем исходу има утицај на пословање Предузећа.

2) Као што је наведено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, нематеријална улагања у билансу стања на дан 31.12.2013. године у износу од 42.661 хиљада динара обухватају и нематеријална улагања у припреми у износу од 41.952 хиљада динара, која се односе на више појединачних улагања, у истраживања (пилот пројекти) за решење проблема питке воде у Зрењанину. Појединачна истраживања нису део јасно дефинисаног истраживачког задатка, на основу којег би Предузеће изградило капацитете за добијање и прераду воде, па као такво, у смислу параграфа 54 и 55 МРС 38 - Нематеријална имовина, не представља нематеријална улагања, јер Предузеће не може да потврди да ће издатак по основу ових истраживања, произвести извесне будуће економске користи.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2. и 6.16. Напомена уз Извештај Предузеће је за изградњу канализационе мреже добило значајна средства која, делом још нису оправдана извршеним радовима. За изградњу канализационе мреже у насељеним местима општине Зрењанин закључено је више уговора по којима је рок завршетка изградње истекао. Изградњу канализационих мрежа, Предузеће је започело још у 2007. години, а по закљученим уговорима укупно је примљено средстава, у износу од 319.592 хиљада динара, а није оправдало извршеним радовима, износ од 78.241 хиљада динара. Увидом у појединачне пописне листе утврђено је да попис некретнина, постројења и опреме у припреми није извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“ бр. 118/2013). Наиме у пописне листе су унети

подаци из финансијског књиговодства и приказани као стање некретнина, постројења и опреме у припреми. У пописним листама нема података о локацијама извршених радова, опис извршених радова, степену завршености у односу на уговорене вредности, садашње стање незавршених објеката и други подаци који ближе одређују стварно стање некретнина, постројења и опреме у припреми, с обзиром на чињеницу да изградња траје дуги низ година. Предузеће, као ни инвеститори (Град Зрењанин и Месне заједнице) нису успоставили адекватан надзор над изградњом канализационе мреже, јер на тако незавршене објекте (канализационе мреже) прикључују се грађани, због чега Предузеће мора интервенисати у санирању последица, што ствара додатне трошкове.

РИЗИК

Због неадекватног управљања инвестицијама, Предузеће ће у будућности имати повећане трошкове, а решење проблема канализационе мреже у насељеним местима Општине Зрењанин, је неизвесно.

4) Као што је наведено под тачком 6.2. Напомена уз Извештај, некретнине постројења и опрема у билансу стања на дан 31.12.2013. године у износу од 1.717.343 хиљада динара, обухватају и улагања на туђим основним средствима у износу од 15.860 хиљада динара. Улагања се односе на неамортизовани део радова на чишћењу Багљашког канала у Зрењанину, извршена у 2006. години. (Укупан износ, који је евидентиран на улагањима на туђим основним средствима по основу чишћења Багљашког канала, у пословним књигама Предузећа износи 17.721 хиљада динара). Ова улагања представљају трошкове одржавања каналске мреже, која је финансирана из средстава Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“, Нови Сад и Општине Зрењанин, па је за укупну вредност извршених улагања, у билансу успеха за 2006. годину требало признати расходе, а не некретнине постројења и опрему, јер незадовољавају захтеве МРС 16 Некретнине постројења и опрема. Оваквим поступањем Предузеће је у билансу стања на дан 31.12.2013. године, Некретнине, постројења и опрему исказао у већем износу за 15.860 хиљада динара, а мањи губитак за исти износ.

5) Као што је наведено под тачком 6.3. Напомена уз Извештај, дугорочни финансијски пласмани у билансу стања на дан 31.12.2013. године обухватају набавну вредност учешћа у капиталу „Развојна банка Војводине“ а.д. Нови Сад и акцијски капитал „ИПОК“ Зрењанин у износу 5.532 хиљада динара, над којима је покренут стечај. Предузеће није на крају извештајног периода вршило процену учешћа у капиталу, иако постоји објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства (акција), што није у складу са захтевима МРС 39 - Финансијски инструменти – признавање и одмеравање.

б) Као што је наведено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај залихе у билансу стања на дан 31.12.2013. године у износу од 14.419 хиљада динара обухватају и дате авансе за залихе и услуге у износу од 8.071 хиљаде динара, који су дати разним добављачима у периоду од 2006. до 2011. године. Аванси нису реализовани, а независним потврдама салда нисмо потврдили њихов износ.

7) Као што је наведено под тачком 6.9.1. Напомена уз Извештај, основни капитал у билансу стања, на дан 31.12.2013. године у износу од 1.161.001 хиљада динара обухвата износ од 138.335 хиљада динара, који се односи на средства намењена за изградњу капиталних објеката (водоводних и канализационих), добијена у виду државне помоћи од 2005. до 2007. године. Ова средства, у смислу MPC 20 Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, представљају одложене приходе и примљене донације, због чега је у билансу стања на дан 31.12.2013. године основни капитал више исказан у износу од 138.355 хиљада динара, а одложени приходи и примљене донације мање у истом износу.

8) Као што је наведено под тачком 6.11. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2013. години није вршило резервисања за отпремнине и јубиларне награде запосленим, што није у складу са захтевима MPC 19–Примања запослених. Нисмо у могућности да утврдимо ефекат ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2013 годину.

9) Као што је наведено под тачком 6.12. Напомена уз Извештај уплату учешћа (аконтације) и порез на додату вредност по закљученим уговорима са „Нуро Адре Адриа leasing“ д.о.о., Београд у износу од 4.278 хиљада динара, Предузеће је у својим пословним књигама погрешно евидентирало на два рачуна и то: на рачуну осталих дугорочних пласмана у износу од 1.373 хиљаде динара и на рачуну датих аванса (залиха) у износу од 2.905 хиљада динара. Уплата учешћа (аконтације) и пореза на додату вредност по закљученим уговорима са „VB Leasing“ д.о.о., Београд у износу од 1.506 хиљада динара, такође је погрешно евидентирана на рачуну осталих дугорочних пласмана.

10) Као што је наведено под тачком 6.16. Напомена уз Извештај, обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења у билансу стања на дан 31.12.2013. године у износу од 879.976 хиљада динара обухватају и накнаде за коришћење водопривредних објеката за одвођење отпадних вода, фактурисане купцима у износу од 120.864 хиљада динара. Ова накнада по својој природи није накнада, већ је део цене воде за пиће и отпадних вода и за Предузеће представља приход којим он у целости располаже. На фактурама, које се испостављају купцима ова накнада, почев од 04.06.2007. године, Предузеће изузима из основице за обрачун пореза на додату вредност не наводећи основ за пореско ослобођење, а уместо на приходима, у пословним књигама Предузећа евидентиране су на рачуну обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине.

По тврдњама одговорних у Предузећу накнада за коришћење водопривредних објекта за одвођење отпадних вода се од крајњих корисника наплаћује за рачун Јавно водопривредног предузеће (ЈВП) „Воде Војводине“ Нови Сад, од кога добијају Решења за „накнаду за коришћење водних објеката и система за одвођење отпадних вода“, која се евидентирају у ванбилансној евиденцији. Ове тврдње ревизијом нису доказане.

По нашем мишљењу, Решења за накнаду за коришћење водопривредних објекта за одвођење отпадних вода од ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, Предузеће у својим пословним књигама је требало да евидентира у билансним, а не ванбилансним евиденцијама, а накнаду за коришћење водопривредних објекта за одвођење отпадних вода крајњим корисницима, која се исказује на фактурама, Предузеће треба да укључује у пореску основицу, на коју би у складу са Законом о порезу на додату

вредност требало утврдити пореску обавезу, имајући у виду да ова накнада за Предузеће представља приход, којим у целости располаже.

11) Као што је објашњено под тачком 11. Напомена уз Извештај Предузеће води судске спорове у којима је ЈКП „Водовод и канализација“, Зрењанин тужена страна у пет случајева. Приближна вредност спорова износи 62.656 хиљада динара (546.500,00 ЕУР-а). Руководство Предузећа није вршило процену исхода ових судских спорова, а у финансијским извештајима за 2013. годину није вршено резервисање за било какве обавезе по овом основу.

РИЗИК

Уколико дође до губитка спора, Предузеће ће имати одлив средстава, који би теретили финансијски резултат у време доношења пресуде. Због тога је сврсисходно проценити евентуални исход спора и резервисати средства за те намене, ради објективног приказа финансијских извештаја. Такође, процену исхода је потребно обелоданити, ради упознавања корисника финансијски извештаја.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Водовод и канализација“, Зрењанин да:

1) у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама изврши смањење вредности нематеријалних улагања за износ од 41.952 хиљада динара и повећа губитак за исти износ (Напомена 6.1. – Препорука 3).

2) у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“ бр118/2013), изврши попис некретнина постројења и опреме у припреми и утврди степен завршености сваког појединачног објекта, у односу на уговорене вредности (Напомена 6.2. и 6.16. – Препорука 4).

3) у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама изврши смањење вредности некретнина постројења и опреме (улагање на туђим основним средствима) за износ од 15.860 хиљада динара и повећа губитак за исти износ (Напомена 6.2. – Препорука 5).

4) у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти – признавање и одмеравање, изврши процену учешћа у капиталу осталих правних лица и на основу извршене процене спроведе књижење у својим пословним књигама (Напомена 6.3. – Препорука 6).

5) предузме следеће:

- усагласи неусаглашена потраживања за дате авансе,
- процени вредност датих аванса старијих од годину дана и евидентира ефекте процене и
- предузме мере за поврат датих аванса за које се процени да уговорене услуге или радови неће бити извршени (Напомена 6.4. – Препорука 7).

6) за вредност државних давања за капиталне инвестиције добијене у периоду од 2005. до 2007. године сагласно са МРС 20 Рачуноводство државних давања и

обелодањивање државне помоћи, а у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, у својим пословним књигама изврши исправку књижења (Напомена 6.9.1. – Препорука 8).

7) у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, у својим пословним књигама изврши исправку књижења погрешно евидентираних уплата учешћа по закљученим уговорима о лизингу (Напомена 6.12. – Препорука 10).

8) предузме следеће:

- да на фактурисану накнаду за коришћење водопривредних објекта за одвођење отпадних вода крајњим корисницима, која је на дан 31.12.2013. године исказана у билансу стања на рачунима обавеза која терете трошкове утврди пореску обавезу, у складу са Законом о порезу на додату вредност;
- да у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, изврши исправку књижења фактурисане накнаде за коришћење водопривредних објекта за одвођење отпадних вода крајњим корисницима, која за Предузеће, у смислу МРС 18 – Приходи, представља приход на који је у претходној алинеји дато да се утврди обавеза за порез на додату вредност (Напомена 6.16. – Препорука 11).

3. Кључне неправилности и ризици утврђене ревизијом правилности пословања

1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

РИЗИК

Систем финансијског управљања и контроле на нивоу Предузећа не обезбеђује увереност да постоји ефективно управљање ризицима, те да ће се циљеви и задаци остварити на ефикасан и економичан начин, као и да ће се на време спречити грешке, намерне или случајне.

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

РИЗИК

Интерна ревизија помаже Предузећу у постизању његових циљева примењујући систематичан и дисциплинован приступ у оцењивању система финансијског управљања и контроле у односу на: идентификовање ризика, процену ризика и управљање ризиком од стране руководиоца Предузећа, усклађеност пословања са законима, интерним актима и уговорима, поузданост и потпуност финансијских и других информација, ефикасност, ефективност и економичност пословања, заштиту информација, извршење задатака и постизање циљева.

3) Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2013. години извршило набавку добара и услуга у износу од 35.433 хиљада динара, без спровођења поступка јавних набавки, чиме је поступило супротно члану 31 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

4) Као што је наведено под тачком 6.9.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није ускладило вредност основног капитала код Агенције за привредне регистре са подацима у својим пословним књигама, што је супротно одредбама члана 9 Закона о јавним предузећима (Службени гласник РС“ бр. 119/2012, 116/2013 и 44/2014).

5) Као што је наведено под тачком 6.16. Напомена уз Извештај Предузеће почев од маја месеца 2007. године, из основице за опорезивање у продајној цени воде изузима накнаду за коришћење водопривредних објекта за одвођење отпадних вода, што није у складу са Закона о презу на додату вредност. У својим пословним књигама, „накнаду за коришћење водопривредних објекта за одвођење отпадних вода“, уместо на приходе, Предузеће евидентира на рачуну обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (пасивна временска разграничења), које на дан 31.12.2013.године износе 120.864 хиљада динара

б) Као што је наведено под тачком 7.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће на накнаде – фиксни део за коришћење водоводног прикључка, обрачунава порез на додату вредност по посебној (нижој), уместо по општој (вишој) стопи пореза на додату вредност, што није у складу са чланом 23 Закона о презу на додату вредност („Сл.гласник РС“, бр. 84/2004...6/2014). Правилник о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ-а („Службени гласник РС“, бр. 108/04 , 130/04 - исправка, 140/04 , 65/05 , 63/07 , 29/11 , 95/12 , 113/13) није предвидео да се „Накнада-фиксни део за коришћење водоводног прикључка“ опорезује по посебној (нижој) стопи пореза на додату вредност.

7) Као што је наведено под тачком 7.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће накнаду за издати простор, „Теленор“ д.о.о., Нови Београд, фактурисало по средњем курсу ЕУР-а објављеног у Народној банци Србије, на дан испостављања фактура, уместо по продајном курсу, како је уговорено. Такође, утврђено је да водоторњевци у месту Лазарево и Клек нису у евиденцији основних средстава у пословним књигама Предузећа, а нити су обухваћени пописом основних средстава на дан 31.12.2013. године и у претходној години.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Водовод и канализација“, Зрењанин да:

1) у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

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

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји : (1) процедуре за ауторизацију и одобравање; (2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; (3) правила за приступ средствима и информацијама; (4) извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција; (5) надгледање процедура (Напомена 4.1.-Препорука 1).

2) успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011) (Напомена 4.2. –Препорука 2).

3) утврди тачну вредност државног капитала и усклади вредност основног капитала у својим пословним књигама са подацима код Агенције за привредне регистре (Напомена 6.9.1. – Препорука 9).

4) предузме следеће:

- да у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама изврши исправку књижења за необрачунати порез на додату вредност;
- да за разлику утврђеног пореза на додату вредност у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији изврши исправку пореске пријаве;
- да у будућем периоду, на накнаду – фиксни део за водоводни прикључак, примењује општу (вишу) стопу пореза на додату вредност у складу са чланом 23. Закона о порезу на додату вредност (Напомена 7.1.1. – Препорука 12).

5) предузме следеће:

- да накнаду за закупљени простор, који користи „Теленор“ д.о.о., Нови Београд фактурише по уговореном курсу за ЕУР;
- да утврди власништво над водоторњевима, које издаје у закуп и с тим у вези основаност његовог исказивања, као и да утврди њихову правичну вредност, по којој би се, у случају потврђивања власништва, евидентирали у пословним књигама Предузећа (Напомена 7.1.3. – Препорука 13).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Зрењанин је дужно да о отклањању неправилности које су откривене у пословању поднесе извештај у року од 90 дана од уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, ЗРЕЊАНИН
ЗА 2013. ГОДИНУ**

Садржај

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	4
2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	5
2.1. КОРИШЋЕЊЕ ПРОЦЕЊИВАЊА.....	6
2.2. НАСТАВАК ПОСЛОВАЊА.....	6
2.3. УПОРЕДНИ ПОДАЦИ.....	6
3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	7
3.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА.....	7
3.2. НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА.....	7
3.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ.....	8
3.4. ЗАЛИХЕ.....	8
3.5. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА И ПЛАСМАНИ.....	9
3.6. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ.....	9
3.7. ДРЖАВНА ДОДЕЉИВАЊА.....	9
3.8. ПОРЕЗ НА ДОБИТ.....	10
3.9. ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ.....	10
3.10. ПРИЗНАВАЊЕ ПРИХОДА.....	11
3.11. ПРИЗНАВАЊЕ РАСХОДА.....	11
3.12. ПРИХОДИ И РАСХОДИ КАМАТА.....	11
4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	12
4.1. ИНТЕРНА КОНТРОЛА.....	12
4.2. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	15
5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	15
6. БИЛАНС СТАЊА	31
6.1. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА.....	31
6.2. НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА.....	34
6.3. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ.....	40
6.4. ЗАЛИХЕ.....	40
6.5. ПОТРАЖИВАЊА.....	42
6.6. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА.....	48
6.7. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА.....	49
6.8. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА.....	50
6.9. КАПИТАЛ.....	51
6.9.1. ОСНОВНИ КАПИТАЛ.....	51
6.9.2. РЕЗЕРВЕ.....	52
6.9.3. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ.....	53
6.9.4. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК.....	53
6.9.5. ГУБИТАК.....	53
6.10. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ.....	54
6.11. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА.....	54
6.12. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ.....	55
6.13. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ.....	57
6.14. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА.....	57
6.15. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ.....	59
6.16. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА.....	60
6.17. ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА.....	69
7. БИЛАНС УСПЕХА	70
7.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ.....	70
7.1.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ.....	70

7.1.2. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ.....	72
7.1.3. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	73
7.2. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	74
7.2.1. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА.....	75
7.2.2. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....	76
7.2.3. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ.....	80
7.2.4. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ РАСХОДИ.....	80
7.3. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ.....	86
7.4. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ.....	86
7.5. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	87
7.6. ОСТАЛИ РАСХОДИ	87
7.7. НЕТО ГУБИТАК	89
8. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	89
9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	89
10. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	89
11. СУДСКИ СПОРОВИ.....	90
12. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	90

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

ЈКП „Водовод и канализација”, Зрењанин основано је у склопу планског решавања проблематике водоснабдевања и канализације општине Зрењанин 1962. године под називом Комунално предузеће за канализацију и водовод под којим називом је пословало до 1974. године када је основана Комунална радна организација у оквиру које је пословао ООУР „Водовод и канализација“ све до краја 1989. године када је Комунална радна организација Зрењанин, Одлуком Скупштине општине Зрењанин трансформисан у јавно предузеће ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин које као такво послује и данас.

ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин се бави сакупљањем, пречишћавањем и дистрибуциом воде, одстрањивањем отпадака и смећа, санирањем и сличним активностима.

Поред наведеног ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин се бави grubим грађевинским радовима и радовима нискоградње, пројектовањем грађевинских објеката, инжењерингом и осталим грађевинским радовима укључујући и специјалне радове.

Предузеће је организовано као јединствена организација, а рад се обавља у оквиру служби сектора и радних јединица. Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Овлашћени заступник Предузећа за 2013. годину је био Бојан Путић, који је Одлуком оснивача од 20.02.2014. године смењен и на његово место именован Вршилац дужности директора Предузећа Горан Тајдић.

Капитал предузећа је државни. Раст зарада и цене производа и услуга су лимитирани инструкцијама Владе Републике Србије, надлежних министарстава и оснивача.

ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин је уписано у регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, Београд, на основу решења бр. БД 11344/2005 од 09.05.2005. године.

Предузеће је сагласно критеријумима из Закона о рачуноводству и ревизији разврстано у велика правна лица.

Седиште Предузећа је у Зрењанину, у улици Петефијева бр 3.

Матични број Предузећа је 08049637, а порески идентификациони број 101162753.

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у 2013. години био је 293 (у 2012. години 293 запослених).

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2013. годину.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

На основу Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС” бр. 46/06, 111/09, 99/11), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународне рачуноводствене стандарде, односно Међународне стандарде финансијског извештавања, као и тумачења која су саставни део стандарда који су били на снази на дан 31. децембра 2002. године.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике (“Сл. гласник РС” бр. 114/06, 5/07, 119/08 и 2/2010), који подразумева законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја, а који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 Презентација финансијских извештаја, док у појединим деловима, одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

Поред тога, рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ и у следећем:

- ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.
- рачуни временских разграничења у билансу стања на којима су исказани нето ефекти обрачунате уговорене валутне клаузуле по основу обавеза у динарима са валутном клаузулом, које су у билансу стања класификоване као дугорочне обавезе.

Имајући у виду потенцијално материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ и МРС.

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар (РСД) представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.

Руководство Предузећа није донело Одлуку о одобравању Финансијски извештаја за 2013. годину, пре предаје Агенцији за привредне регистре.

2.1. Коришћење процењивања

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

2.2. Наставак пословања

Финансијски извештаји за 2013. годину састављени су у складу са начелом наставак пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

2.3. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2012. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције. У складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, Предузеће је извршило усклађивање наведених упоредних података за ефекте корекције грешака из ранијег периода. Износи усклађивања који се односе на периоде који претходе оним периодима који су обухваћени упоредним информацијама у приложеним финансијским извештајима, приказани су као корекција нераспоређеног губитка на почетку најраније приказаног периода (2012. година). Поред тога, у циљу усаглашавања са презентацијом података за текући период, Друштво је извршило одређене рекласификације података презентованих у финансијским извештајима за 2012. годину.

Корекција по основу грешака од материјалног значаја у билансу успеха

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Биланс успеха за 2012. годину	Корекција	Кориговани износи у билансу успеха
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	426.977	8.502	435.479
Приходи од продаје	358.490	8.502	366.992
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	19.916	(8.502)	11.414
Остали расходи	7.684	50.746	58.430
НЕТО ГУБИТАК	24.484	42.244	66.728

Корекција по основу грешака од материјалног значаја у билансу стања

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Биланс стања на дан 31.12.2012.	Корекција	Кориговани износи у билансу стања
ОБРТНА ИМОВИНА	265.021	(42.245)	222.776
Потраживања	174.159	(42.245)	131.914
УКУПНА АКТИВА	2.065.973	(42.245)	2.023.728
КАПИТАЛ	1.108.152	(42.244)	1.065.908
Губитак	120.009	42.244	162.253
Одложене пореске обавезе	629	(1)	628
УКУПНА ПАСИВА	2.065.973	(42.245)	2.023.728

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања чине: улагања у пилот постројења и апликативни софтвер.

Нематеријално улагање је одредиво немонетарно средство без физичког садржаја:

- које служи за пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе;
- које предузеће контролише као резултат прошлих догађаја;
- од којег се очекује прилив будућих економских користи.

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

Нематеријална улагања се након почетног признавања исказују по набавној вредности 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.

3.2. Некретнине и опрема

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

У набавну вредност некретнина 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 и опреме вреднују се по свом трошку набавке умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Амортизација некретнина и опреме се обрачунава пропорционалном методом током процењеног корисног века употребе средстава. Основицу за амортизацију некретнина 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.

Корисни век трајања, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.

Амортизационе стопе, утврђене на основу процењеног корисног века употребе (без утврђивања резидуалног остатка) су:

Назив	Стопа амортизације %
1. НЕКРЕТНИНЕ	
- Грађевински објекти (пословна зграда, црпне станице)	1,00 - 1,50
- Радионице, водоводна и канализациона мрежа	2,00 - 5,00
- Бунари и сигнализација	10,00 - 15,50
2. ОПРЕМА	
- Канцеларијски намештај	10,00 - 12,50
- Транспортна средства и остала опрема	14,30 - 40,00
- Рачунарска опрема	20,00

Алат и инвентар евидентирају се у оквиру основних средстава уколико се користе у дужем периоду од годину дана и чија намена је таква да не припада осталим групама основних средстава.

Добитак који настане приликом продаје основних средстава евидентира се у корист осталих прихода, а губитак настао приликом отуђивања основних средстава књижи се на терет осталих расхода.

3.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани обухватају улагања у дугорочна финансијска средства, као што су учешћа у капиталу и остали дугорочни пласмани.

Дугорочни финансијски пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих, увећаној за директно приписиве трансакционе трошкове.

Након почетног признавања, финансијска средства која немају котирану тржишну цену Предузеће мери по набавној вредности умањеној за евентуалне губитке због обезвређења.

3.4. Залихе

Залихе обухватају материјал, резервне делове, алат и инвентар.

Залихе материјала, резервних делова и инвентара 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 други остали

трошкови неопходни за довођење залиха на њихово место и у стање употребљивости 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 у вредности залиха. Попусти, 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.

Залихе се евидентирају по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха врши се по методи пондерисане просечне цене.

Терећењем осталих расхода врши се исправка вредности залиха материјала у случајевима када се оцени да је потребно свести вредност залиха на њихову нето оствариву вредност.

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу

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 врши се, на основу општег акта Предузећа за потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана до најдуже годину дана од дана доспелости за наплату.

Ризик наплате сваког појединачног потраживања процењује руководство Предузећа.

3.6. Готовина и готовински еквиваленти

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

3.7. Државна додељивања

Државна додељивања су помоћ државе у облику преноса средстава Предузећу 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.

3.8. 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, 84/04 ... и 119/12). Стопа пореза на добит за 2013. годину износи 15% 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.

3.9. 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 износива 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 Колективног уговора, 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 четири 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.

3.10. 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.

3.11. 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).

3.12. 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.

Кamate 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

Интерна контрола је процес који се примењује ради постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима.

Адекватни систем финансијског управљања и контроле на нивоу Предузећа је онај, који у разумној мери обезбеђује увереност да постоји ефективно управљање ризицима, те да ће се циљеви и задаци остварити на ефикасан и економичан начин, а дефинисан је појединачним актима, правилницима, одлукама и упутствима које је донело Предузеће.

Систем интерне контроле обухвата организациону структуру Предузећа и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство Предузећа доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

За оптимално функционисање система интерних контрола битно је функционисање свих компоненти контролног окружења које обухвата: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених у Предузећу, руковођење и начин управљања, одређивање циљева, организациона структура, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе, права и нивои извештавања, политика и пракса управљања људским ресурсима и компетентност запослених.

Руковођење Предузећем није континуирано, јер су врло честе промене руководних структура (промена директора је била у септембру 2012. године и у фебруару 2014. године). Промена власти на нивоу града Зрењанина доводи до промене руководства и начина управљања Предузећем. Скупштина града поставља директора Предузећа, именује и разрешава чланове Надзорног одбора и даје сагласност на Статут и Оснивачки акт предузећа.

У Програму пословања за 2013. годину Предузеће наводи следеће циљеве: редовно снабдевање водом свих корисника и несметано одвођење отпадних вода и одржавање канализационог система у функционалном стању, редовна контрола квалитета воде и одржавање њене бактериолошке исправности, пројектовање и изградња система за пречишћавање питке воде, пројектовање и изградња пречистача отпадне воде, изградња јавних чесми за пречишћавање воде за пиће по месним заједницама, рационализација пословања, смањење губитака у мрежи, смањење трошкова пословања у свим сегментима, даље увођења система аутоматског праћења и управљања радом водоводних и канализационих постројења, извођење радова на

изградњи хидрообјеката и старању о кишној канализацији, језерима и уличним бунарима.

Циљеви су уопштени, а за реализацију истих није донет динамички план, нити је извршена подела дужности, за остварење наведених циљева.

Предузеће није битније мењало систематизацију радних места од 1994. године. Нема утврђен оптималан број радника који су потребни за остварење циљева Предузећа, нема усвојене процедуре за поступање у извршавању свакодневних задатака. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама скромно регулише начин састављања, процену билансних позиција и обелодањивање финансијских извештаја.

Управљање ризиком из чл. 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Службени гласник бр. 99/2011) обухвата све поступке и радње који се обављају у Предузећу у циљу стварања услова за редовно и ефикасно извршавање планских задатака који су утврђени Програмом пословања (доношење и праћење извршавања динамичких планова реализације, праћење физичког обима извршених радова, праћење реализације уговорених послова, праћење остваривања планираних прихода и расхода, прилива и одлива средстава и слично).

Финансијско управљање и контрола засновано је на пуној примени законске регулативе, којом је регулисано пословање Предузећа.

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, па је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управљају, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

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

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

На основу извршене анализе донесених аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је следеће:

У Предузећу нису успостављене процедуре које омогућују разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, а нарочито:

- процедуре за ауторизацију и одобравање;
- поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности;
- систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица;
- правила за приступ средствима и информацијама;
- претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца корисника јавних средстава;
- процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција;
- извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција;
- надгледање процедура;
- процедуре управљања људским ресурсима;
- правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава.

Контроле морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења.

На нивоу рачуноводства, примењује се Правилник о рачуноводству који је Управни одбор Предузећа усвојио 30.12.2004. године.

Предузеће „YU TEAM“, Зрењанин је исталирао и одржава рачуноводствени програм, који је у употреби код „Водовода и канализација“, Зрењанин. По изјави представника „YU TEAM“, Зрењанин рачуноводствени програм који је у примени нема лиценцу за коришћење.

Предузеће није битније мењало систематизацију радних места од 1994. године. На Правилник о систематизацији радних места вршене су бројне измене и допуне, а задња је извршена 02.02.2014. године.

Осим Правилника о рачуноводству и Правилника о систематизацији радних места, Предузеће нема других Правилника односно процедура, којим би се регулисало начин трошења јавних средстава као што су: утрошак материјала, коришћење мобилних телефона, средстава за репрезентацију, употреба службених возила, пословање са готовином и процедуре за контролу благајничког пословања и сл.

Такође, утврђено је да се и одредбе усвојеног Правилника о рачуноводству у потпуности не примењују. Тако, на пример, Правилником је предвиђено да се исправка потраживања (индиректан отпис) врши за сва потраживања код којих је рок за наплату прошао више од 60 дана, а у поступку ревизије је утврђено да је индиректан отпис извршен за сва потраживања код којих је рок за наплату прошао више од 180 дана.

Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Предузеће није доставило Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2013. годину

Препорука 1:

Предузеће треба да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

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

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји : 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) правила за приступ средствима и информацијама; 4) извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура.

4.2. Интерна ревизија

Приликом спровођења поступка ревизије констатовано је да интерна ревизија у Предузећу није успостављена.

У организационој шеми Предузећа предвиђена је интерна ревизија и контрола али Правилником о систематизацији послова у Предузећу за 2013. годину није систематизовано радно место интерног ревизора.

Препорука 2:

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011).

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Послови јавних набавки обављају се у оквиру сектора за опште правне послове. План јавних набавки за 2013. годину изведен је из Програма пословања за 2013. годину, али није усвојен као посебан документ. План јавних набавки, који нам је презентован нема деловодни број, датум усвајања као ни потпис одговорног лица. Планом јавних набавки за 2013. годину, процењена је укупна вредност јавних набавки у износу од 399.470 хиљада динара, од чега се на добра односи 140.670 хиљада динара, на услуге

и радове 258.800 хиљада динара. У току 2013. године, на основу тромесечних извештаја које је Предузеће доставило Управи за јавне набавке, закључени су уговори о јавним набавкама у вредности од 56.740 хиљада динара, и то: набавка добара у износу од 32.921 хиљада динара, набавка услуга у износу од 901 хиљада динара и набавку радова у износу од 22.918 хиљада динара, што представља 14,2% планираних јавних набавки. Реализација јавних набавки остварена је кроз 4 поступак јавне набавке.

Поступком ревизије, са аспекта примене Закона о јавним набавкама, обухваћене су јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Број јавне набавке и врста поступка	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а
1.	ЈН 1/2012 Преговарачки поступак са објављивањем јавног позива	Изградња, финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину	„WTE Wassertechnik GmbH“, Essen, Deutschland	18.04.2012	2.741.500
2.	<i>ЈН 8/2012 – Отворени поступак - по партијама</i>	<i>Добра - Гориво и мазива</i>			<i>16.314</i>
	I партија	Еуродизел	„Еко Србија“ а.д., Београд	15.03.2013.	11.755
	II партија	БМБ 95	„Еко Србија“ а.д., Београд	15.03.2013.	2.050
	III партија	ТНГ – Течни нафтни гас	„Еко Србија“ а.д., Београд	15.03.2013.	2.122
	IV партија	Мазива	„Приста оил“ а.д., Београд	15.03.2013.	387
3.	<i>ЈН 1/2013 – ЈНМВ</i>	„Изградња фекалне канализације у насељеном месту Елемир – део слива Цб“.		Обустава поступка	
4.	<i>ЈН 4/2013</i>	„Набавка електро материјала“.	Поступак јавне набавке, није завршен нити је донета одлука о обустави поступка		

5.	<i>ЈН 5/2013.</i>	„Набавка електро материјала“.	Поступак јавне набавке, није завршен нити је донета одлука о обустави поступка		
6.	<i>ЈН 8/2013 – Рестриктивн и поступак</i>	<i>Радови - Хидрограђевин ски радови</i>			22.918
	II фаза рестр. поступка	Изградња фек. канализ. у Елемиру – ЦС 6			11.732
	I партија	Радови „Његошева улица“	„Градитељ НС“, Нови Сад	09.12.2013.	4.635
	II партија	Радови „Змај Јовина улица“	„Хидроинжењ еринг“ д.о.о., Зрењанин	29.11.2013.	3.766
	III партија	Радови „Улица Лазе Мијатова“	„Градитељ НС“, Нови Сад	09.12.2013.	3.331
	II фаза рестр. поступка	Изградња црпне станице центар	„Градитељ НС“, Нови Сад	29.11.2013	11.186
7.	<i>ЈН 9/2012 – Отворени поступак</i>	<i>Услуга - Осигурања</i>			901
	I партија	Осигурање лица од последица несрећног случаја	„АМС Осигурање“ а. д.о., Београд	24.01.2013	200
	II партија	Добровољно здравствено осигурање	„АМС Осигурање“ а. д.о., Београд	24.01.2013	454
	III партија	Осигурање одговорности	„Уника неживотно осигурање“ а.д.о., Београд	15.01.2013	205
	IV партија	Осигурање од пожара	„Глобос осигурање“ а.д.о., Београд	31.01.2013.	42
8.	<i>ЈН 11/2012 – Преговарачки поступак</i>	<i>Добра - Теретна возила и грађевинске машине путем фин лизинга</i>			16.607
	I партија	Три кипера са камионском шасиом	„Аутоцентар цуне“ д.о.о., Зрењанин	13.02.2013.	12.090

	II партија	Багер и приколица „Галеб“	„Терра Србија“ д.о.о., Београд	08.04.2013.	4.517
Укупно					2.798.240

Јавна набавка, изградња (пројектовање и извођење радова), финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину

Поступак до закључења Уговора

Пре покретања отвореног поступка јавне набавке изградња постројења за производњу питке воде у Зрењанину, Предузеће је спровело јавну набавку мале вредности за набавку консултантске услуге на припреми међународног тендера за избор извођача на реализацији пројекта изградње постројења за производњу питке воде у Зрењанину.

Набавка је покренута доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности за консултантске услуге на припреми међународног тендера за избор извођача на реализацији пројекта изградње постројења за производњу питке воде у Зрењанину, бр. 878/2011 од 08.06.2011. године. Истог дана донета је и Одлука о образовању комисије за ову јавну набавку.

Дана 10.06.2011. године, конкурсна документација је путем мејла упућена на адресе три потенцијална понуђача, која су доставили своје понуде и то: „ЕНЕРГОПРОЈЕКТ - ИНДУСТРИЈА” А.Д., Београд, са понуђеном ценом од 3.100 хиљада динара без ПДВ-а, “ТИМ ИНЖЕЊЕРИНГ СИСТЕМ” Д.О.О., Нови Сад, са понуђеном ценом од 2.950 хиљада динара без ПДВ-а и А.Д. “ПРО-ИНГ” за пројектовање и инжењеринг Нови Сад, са понуђеном ценом од 2.860 хиљада динара без ПДВ-а.

Дана 20.06.2011.године Комисија је сачинила Записник о избору најповољније понуде и предложила да се као најповољнија понуда прихвати понуда А.Д. „ПРО-ИНГ” за пројектовање и инжењеринг Нови Сад, што је Наручилац и прихватио. По правоснажности Одлуке о избору најповољнијег понуђача, дана 07.07.2011.године потписан је уговор између ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин и А.Д. „ПРО-ИНГ” за пројектовање и инжењеринг Нови Сад, на износ од 2.860 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.375 хаљада динара са ПДВ-ом.

Заступник А.Д. „ПРО- ИНГ” за пројектовање и инжењеринг Нови Сад је по Одлуци о образовању комисије за јавну набавку за изградњу постројења за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину у отвореном поступку именован је за заменика председника комисије.

Јавна набавка, у отвореном поступку, “изградња (пројектовање и извођење радова), финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде“ у Зрењанину

Директор Предузећа у 2011. години донео је Одлуку о покретању јавне набавке, у отвореном поступку, за изградњу постројења за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину. Процењена вредност јавне набавке утврђена је у износу од 28.000 000 ЕУР-а.

У Плану јавних набавки за 2011. годину, од 28.01.2011. године., ЈКП „Водовод и канализација”, Зрењанин, планирана је као јавна набавка радова у отвореном поступку, Пројектовање, изградња, финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде 300 л/с, процењене вредности 28.000.000,00 еура, с тим да вредност ануитета, фиксних и варијабилних трошкова на годишњем нивоу који

одговарају количини воде од 6.500.000 м³ износи 4.550.000 еура, односно 0,7 еура/м³. Као извор финансирања наведена су средства извођача радова. Управни одбор ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин, је на седници одржаној дана 28.01.2011. године, донео Одлуку о усвајању Измена и допуна Програма пословања предузећа за 2011. године који је својим закључком бр. 06-17-20/11-1 од 18.02.2011. године прихватила Скупштина града Зрењанина.

Изменама и допунама Програма пословања предузећа за 2011. годину, између осталог, у делу “План улагања у 2011. години” тачка II “ВОДОСНАБДЕВАЊЕ” је повећан износ за 3.000.000 хиљада динара, са образложењем да се тај износ односи на пројектовање и изградњу пречистача пијаће воде (тачка 15 а). Даље је у образложењу наведено да су планирани извори средстава за ову инвестицију средства извођача радова са правом на управљање до отплате тих средстава као и сопствена средства у износу од 20% која би се обезбедила до краја изградње пречистача пијаће воде.

Дана 21.06.2011. године у „Сл. гласник РС“, број 45/2011, ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин, на основу чл. 69, чл. 70. Став 1. Тачка 1. и чл.71. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008), објављује Предходни распис наводећи да је у 2011. години планирана израда пројекта, изградња, финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину капацитета 300л/с, оквирне вредности јавне набавке од 28.000.000,00 евра, као и да ће Предузеће за наведену набавку, покренути отворени поступак у јулу месецу 2011. године.

Предмет јавне набавке, Предузеће је одредило тако да иста подразумева избор понуђача који ће пројектовати и извести радове, финансирати и управљати постројењем за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину.

Чланом 5. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008) „Набавка радова“ је одређено да предмет уговора о јавној набавци радова може бити: извођење радова, пројектовање и извођење радова повезаних са специфичним активностима наведеним у Анексу II који је одштампан уз овај закон и чини његов саставни део; и рад при изградњи грађевинског објекта узетог као целина који испуњава све економске и техничке услове наручиоца.

Из наведеног проистиче да се уговорене обавезе изабраног понуђача могу кретати само у овим оквирима и исцрпљују се са окончањем радова због чијег је извођења јавна набавка покренута. Сходно одредбама Закона о јавним набавкама не постоји законски основ који би омогућио да се понуђачу којем је поверено извршење уговора о јавној набавци радова на изградњи објекта, истовремено додели право да њиме и управља и то на период од 15 година, чиме је наручилац прекорачио овлашћења која има сходно одредбама Закона о јавним набавкама.

Скупштина града Зрењанина је донела закључак бр. 06-152-19/11-1 од 16.12.2011. године, о покретању поступка јавне набавке за изградњу пречистача пијаће воде у Зрењанину.

Наручилац је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку за изградњу постројења за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину, деловодни број 1846/201-1 од 16.12.2011. године (редни број јавне набавке 15/2011), када је донета и Одлука о образовању Комисије за јавну набавку бр. 1846/1/2011.

У поменутој Одлуци као предмет јавне набавке је: Изградња (пројектовање и извођење радова), финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину капацитета 300 л/с. Процењена вредност јавне набавке утврђена је

у износу од 28.000.000,00 ЕУР-а, а процењена вредност анuitета, фиксних и варијабилних трошкова на годишњем нивоу који одговарају количини воде од 6.500.000 м³ износи 4.550.000 ЕУР-а, односно 0,7 еура/м³. У делу Одлуке који се односи на податке о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за плаћање је наведено да ће се јавна набавка финансирати средствима - кредитом извођача радова.

Јавни позив за прикупљање понуда је објављен у „Службеном гласнику РС“, број 100. дана 29.12.2011. године и на Порталу јавних набавки, дана 09.01.2012. године. Јавни позив, је објављен на српском и на енглеском језику.

Као критеријум за избор најповољније понуде, у јавном позиву, је наведена економски најповољнија понуда.

За ову јавну набавку конкурсну документацију је откупило 13 (тринаест) понуђача, а примљене су три понуде: и то: „Watertec T.A.GmbH“, 55268Nider-Olm, Deutschland, „WTE Wassertechnik GmbH“, Essen, Deutschland и „Stavby“, Puchov.

Према Извештају комисије, након прегледа пристиглих понуда, наведено је да су, по садржају одговарајуће две понуде, а за пристиглу документацију од „Stavby“, Puchov је констатовано да се иста не може сматрати понудом у смислу тендерске документације за ову јавну набавку.

После стручне оцене понуда, Комисија констатује да су све понуде неисправне и неприхватљиве те предлаже наручиоцу да обустави поступак јавне набавке.

Дана 06.03.2012. године директор Предузећа је донео одлуку о обустављању отвореног поступка јавне набавке. Одлука је, образложена недостатком већег броја прилога и образаца, као и неодговарајућом ценом у пристиглим понудама.

Јавна набавка, у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива, изградња (пројектовање и извођење радова), финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину.

План јавних набавки ЈКП “Водовод и канализација” Зрењанин за 2012.годину садржи у себи планирану јавну набавку радова, Пројектовање, изградња, финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде 300 л/с. Процењена вредност јавне набавке је 28.000.000,00 ЕУР-а, с тим да вредност анuitета, фиксних и варијабилних трошкова на годишњем нивоу који одговарају количини воде од 6.500.000 м³ износи 4.550.000,00 ЕУР-а, односно 0,7 еура/м³. У колони врста поступка се наводи чл.21. Закона о јавним набавкама, што значи да је у питању отворени поступак, а не преговарачки поступак са објављивањем јавног позива. Сам План јавних набавки за 2012. годину има деловодни број 126/5 и датум доношења 28.01.2011. године, односно исте податке као и План јавних набавки за 2011.годину.

Набавка је покренута доношењем, од стране директора ЈКП “Водовод и канализација”, Одлуке о покретању преговарачког поступка са објављивањем јавног позива за јавну набавку Изградња (пројектовање и извођење радова) финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину, бр. 256/4 од 06.03.2012. године (редни број ЈН 1/2012), у којој између осталог стоји да ће поступак јавне набавке спровести комисија одређена одлуком директора број 1846/1 од 16.12.2011. године (иста која је била за јавну набавку у отвореном поступку за изградњу постројења за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину).

Предмет јавне набавке је Предузеће одредио, као и у предходно спроведеном отвореном поступку.

Предузеће (Наручилац), односно Комисија, није понуђачима доставила конкурсну документацију већ само Позив за достављање понуда у преговарачком поступку од 06.03.2012. године, што није у складу са чланом 23 став 3 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је „наручилац“ дужан да у конкурсној документацији одреди елементе уговора о којима ће се преговарати и начин преговарања, као и да се води записник о преговарању.

Позив да доставе понуде, упућен је понуђачима из отвореног поступка „Watertec T.A.GmbH“, 55268 Nider-Olm, Deutschland и WTE Wasseertechnik GmbH“, Essen, Deutschland.

У поменутом Позиву за достављање понуда наведено је следеће:

- предмет јавне набавке;
- критеријум за избор је остао непромењен - економски најповољнија понуда;
- елементи уговора о којима ће се преговарати - цена, гаранција, услови финансирања и дужина рада пилот постројења;
- начин и рок за достављање понуда до 19.03.2012. године. до 10 часова;
- време и место отварања понуда - истог дана у 10 часова;
- отпочињање преговора - истог дана у 12 часова и
- као последњи дан за преговарање и доношење Одлуке о избору најповољније понуде, 23.03.2012. године.

У Позиву за достављање понуда у преговарачком поступку, не наводи се на који начин понуђачи треба да допуне своје понуде тако да их учине исправним, како је прописано чланом 23 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008), „Ако наручилац одлучи да у преговарачки поступак позове само и све понуђаче који су учествовали у отвореном или у другој фази рестриктивног поступка да допуне своје понуде тако да их учине исправним и прихватљивим“.

Након отварања понуда, 19.03.2012. године, Комисија констатује да понуђач „Watertec T.A.GmbH“, није доставио тражену документацију, већ пропратно писмо у којем се даје образложење да због одустајања предвиђеног заједничког партнера понуђача нису у могућности да прибаве недостајаћу документацију.

У Записнику се такође констатује да је понуда понуђача „WTE Wassertechnik GmbH“, Essen, Deutschland у свим захтевима конкурсних услова исправна, али је и даље неприхватљива у делу који се односи на трошкове управљања, јер понуђена вредност ануитета, фиксних и варијабилних трошкова на годишњем нивоу који одговара количини воде од 6.500.000м³ и даље превазилази износ од 0.7 еура/м³. Комисија је донела закључак да ће приступити преговарању са понуђачем „WTE Wassertechnik GmbH“, Essen, Deutschland у циљу решавања проблема прихватљивости понуде.

Спроведене су три рунде преговарања са „WTE Wassertechnik GmbH“, Essen, Deutschland. Прва је обављена 19.03., друга 23.03. и трећа 03.04.2012. године.

Предмет преговора су цена, гаранција, услови финансирања и дужина рада пилот постројења.

Комисија, је дана 03.04.2012. године под бр. 256/11, сачињава Извештај о стручној оцени понуда за преговарачки поступак, у којем између осталог констатује да се, након три рунде преговора стигло до понуде која одговара конкурсним условима, јер је у финалној рунди усаглашен текст „Споразума о регулисању међусобних односа документације у вези са тендерском процедуром бр. 1/2012“, чинећи целину са:

- Писмом објашњења извођача са прилозима од 03.04. 2012. године;

- Писмом објашњења извођача са прилозима од 22.03.2012. године;
- Писмом објашњења извођача са прилозима од 15.03.2012. године;
- Понудом извођача од 24.02.2012. године;
- Објашњењем налогодавца од 14. и 21.02.2012. године;
- Тендерском документацијом Јавне набавке бр. 15/2011 од 29.02.2011. године и предлаже Наручиоцу закључивање уговора.

У потписаном Споразуму о регулисању међусобних односа документације у вези са тендерском процедуром бр. 1/2012, се наводи да „Вредност Споразума, коју Наручилац и извођач процене као легитимну, разумну и адекватну накнаду за испуњавање оквира Уговора, обухвата све врсте трошкова које ће Уговорач имати или их може имати како би испунио своје обавезе, и све расходе и профите Извођача, обухватајући хонораре трећих лица“. Такође у истом Споразуму је наведен и цитат из Књиге Б Уговор за пројектовање, грађење, финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину, члан 9. „Финансирање“ тачка 3. став 2 „Сарадња уговорних страна“ који гласи „Додељивач уговора ће помоћи Извођачу у избору најприхватљивијег финансијског модела.“

Ако се наведено има у виду онда то практично значи да у тренутку избора најповољније понуде као и приликом потписивању уговора се не зна тачна вредност уговора, односно колико ће сви трошкови износити по окончању овог посла који обухвата време изградње (максимално 36 месеци) плус 15 година.

На основу чл. 81. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008), Предузеће доноси Одлуку о избору најповољније понуде, без броја и датума, у којој се након краћег историјата спроведеног поступка, каже да је одговорно лице наручиоца прихватило предлог Комисије за јавне набавке о избору најповољније понуде, те да је на основу законског овлашћења донело одлуку о избору најповољније понуде којом се понуда понуђача „WTE Wassertechnik GmbH“, Essen, Deutschland, до које се дошло у поступку преговарања, усваја као најповољнија.

Закључком од 12.04.2012. године Скупштина града Зрењанина је дала своју сагласност на склапање Уговора за пројектовање, грађење, финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину са прилозима: Споразум о регулисању међусобних односа документације у вези са тендерском процедуром бр. 1/2012, Писмом за разјашњење, Прилогом 02 Ценовник и Прилогом 03 Концепт финансирања, између следећих уговорних страна ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин и „WTE Wassertechnik GmbH“, Essen, Deutschland.

Закључак је објављен у „Службеном листу града Зрењанина“ бр. 6 од 12.04.2012. године.

Дана 18.04.2012. године је закључен Уговор за пројектовање, грађење, финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину, између додељивача уговора ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин и извођача „WTE Wassertechnik GmbH“, Essen, Deutschland.

Наручилац је, у складу са законским прописима, објавио у “Сл. гласник РС“, број 50/2012.године од 18.05.2012. године, обавештење о закљученом уговору, као и на Порталу јавних набавки 27.04.2012. године.

Уочене неправилности у поступцима јавне набавке за пројектовање, грађење, финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину

Непосредним увидом у документације о спроведеним поступцима јавних набавки може се констатовати да су, уочени одређени пропусти од којих, наводимо следеће:

1) Јавна набавка, у отвореном поступку, за изградњу постројења за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину је у Плану јавних набавки за 2011. годину, а планирана је као јавна набавка радова у отвореном поступку, Пројектовање, изградња, финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде 300 л/с, процењене вредности 28.000.000,00 еура, с тим да вредност анuitета, фиксних и варијабилних трошкова на годишњем нивоу који одговарају количини воде од 6.500.000 м³ износи 4.550.000 еура, односно 0,7 еура/м³. Као извор финансирања наведена су средства извођача радова.

Упоређујући План јавних набавки и Измене и допуне Програма пословања Предузећа за 2011. годину, у делу “План улагања у 2011. години” тачка II “ВОДОСНАБДЕВАЊЕ” у којем је наведен износ од 3.000.000 хиљада динара, са образложењем да се тај износ односи на пројектовање и изградњу пречистача пијаће воде што указује на следеће:

- Програмом пословања је покривена само вредност средстава потребних за пројектовање и изградњу пречистача пијаће воде (3.000.000 хиљада динара представља приближно против вредност 28.000.000,00 еура);
- Није покривена укупна вредност јавне набавке, јер ако се укључе трошкови укупног финансирања и управљања, практично је вредност далеко већа (ако се укључе анuitети и фиксни и варијабилни трошкови - око 45.108.760,00 еура).

Може се закључити да Наручилац није испоштовао одредбе члана 27. став 1 Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008) у којем је између осталог дефинисано да се може покренути поступак јавне набавке ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету Републике Србије, територијалне аутономије, локалне самоуправе или у финансијском плану наручиоца.

2) Предмет јавне набавке; Наручилац је одредио тако да иста подразумева избор понуђача који ће пројектовати и извести радове, финансирати и управљати постројењем за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину.

Чланом 5. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008) „Набавка радова“ је одређено да предмет уговора о јавној набавци радова може бити:

- извођење радова,
- пројектовање и извођење радова повезаних са специфичним активностима наведеним у Анексу II који је одштампан уз овај закон и чини његов саставни део; и
- рад при изградњи грађевинског објекта узетог као целина који испуњава све економске и техничке услове наручиоца.

Из наведеног произилази да се уговорене обавезе изабраног понуђача могу кретати само у овим оквирима и исцрпљују се са моментом када су окончани радови због чијег је извођења јавна набавка покренута. Сходно одредбама Закона о јавним набавкама не постоји законски основ који би омогућио да се понуђачу којем је поверено извршење уговора о јавној набавци радова на изградњи објекта, истовремено додели право да њиме и управља и то на период од 15 година, чиме је наручилац прекорачио овлашћења која има сходно одредбама Закона о јавним набавкама.

3) Јавна набавка, у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива, изградња (пројектовање и извођење радова), финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину.

Увидом у документацију о спроведеном поступку наведене јавне набавке констатује се следеће:

Предмет јавне набавке је Предузеће (Наручилац) одредио, као и у предходно спроведеном отвореном поступку, тако да важи исти коментар предмета јавне набавке дат у првој тачци, за поштовање одредбе члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008).

4) Набавка преговарачким поступком је покренута доношењем, од стране директора ЈКП „Водовод и канализација” Одлуке о покретању преговарачког поступка са објављивањем јавног позива за јавну набавку Изградња (пројектовање и извођење радова) финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину, у којој између осталог стоји да ће поступак јавне набавке спровести комисија одређена одлуком директора за јавну набавку у отвореном поступку.

Имајући у виду и чл. 5, Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке („Сл. гласник РС“, број 50/2009), у којем стоји да решење о образовању комисије, између осталог садржи и наводе о задатку комисије и року за његово извршење, тако да предходна Одлука Наручиоца о образовању комисије у отвореном поступку није могла дефинисати задатке и рокове за њихово извршење у новом, сада преговарачком поступку јавне набавке већ је Наручилац морао донети нову Одлуку о образовању Комисије за предметну јавну набавку.

5) У Споразуму о регулисању међусобних односа документације у вези са тендерском процедуром бр. 1/2012, тачка 2.3 гласи „Вредност Споразума, коју Наручилац и извођач процене као легитимну, разумну и адекватну накнаду за испуњавање оквира Уговора, обухвата све врсте трошкова које ће Уговорач имати или их може имати како би испунио своје обавезе, и све расходе и профите Извођача, обухватајући хонораре трећих лица“. Такође у истом Споразуму стоји и цитат из Књиге Б Уговор за пројектовање, грађење, финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину, члан 9. „Финансирање“ тачка 3. став 2 „Сарадња уговорних страна“ који гласи „Додељивач уговора ће помоћи Извођачу у избору најприхватљивијег финансијског модела.“

Ако се наведено има у виду онда то практично значи да ни у тренутку избора најповољније понуде ни при потписивању уговора се не зна тачна вредност уговора, односно колико ће сви трошкови износити по окончању овог посла који обухвата време изградње (максимално 36 месеци) плус 15 година.

6) У току ревизије је утврђено да ЈКП „Водовод и канализација” Зрењанин, са недовољном пажњом поступа са документацијом, не ажурира документацију ни са формалног нити са суштинског аспекта (као пример наводимо не потписане одлуке о избору најповољнијег понуђача, спајање два поступка у један не прилаже доказе о уручењу донетих одлука учесницима у јавним набавкама). Наведено је у супротности са чланом 14. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 116/2008), односно члана 16. сада важећег Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, број 124/2012), који каже да наручилац евидентира све фазе поступка јавне набавке и дужан је да чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују

област документарне грађе и архива, најмање осам година од истека уговореног рока за извршење појединачног уговора о јавној набавци.

Поступци за раскидање закљученог Уговор за пројектовање, грађење, финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину, између додељивача уговора ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин и извођача „WTE Wasseertechnik GmbH“, Essen, Deutschland

Скупштина Града Зрењанина је Закључком број 06-55-1/14-I од 28.03.2014. године дала сагласност на раскид Уговорног арамана за изградњу фабрике воде. Уговорни арамман за изградњу фабрике воде чине: Уговор за пројектовање, грађење, финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину закључен дана 18.04.2012. године између Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Зрењанин и „WTE Wasseertechnik GmbH“, Essen, Deutschland; Споразум о регулисању међусобних односа документације у вези са тендерском процедуром бр 1/2012, Писмо за разјашњење, Прилогом 02 Ценовник и Прилогом 03 Концепт финансирања, закључен дана 18.04.2012. године.

Вршилац дужности директора Предузећа (на ову дужност постављен 20.02.2014. године) је дана 27.03.2014. године уз одобрење Надзорног одбора тражио мишљење оснивача, Градског већа или Скупштине Града Зрењанина о даљим поступцима по питању реализације Уговора са извођачем „WTE Wasseertechnik GmbH“, Essen, Deutschland, због чега је Скупштина Града Зрењанина Закључком дала сагласност на раскид Уговора.

У образложењу захтева за мишљење оснивача, Вршилац дужности директора Предузећа наводи да су проблеми реализације Уговора следећи:

- Непоштовање стандарда Републике Србије захтеваних за пијаћу воду, јер према Уговору, вода добијена из постројења након прераде, не задовољава стандарде прописане нашим законодавством;
- Државна гаранција није добијена нити је финансијско затварање постигнуто. Државна гаранција и „финансијско затварање“ су према тачки 3.4 Споразума о регулисању међусобних односа документације у вези са тендерском процедуром услов од којег зависи почетак важења уговора.

Након добијања сагласности од стране Скупштине града Зрењанина, ЈКП „Водовод и канализација“ је својим актом – дописом број 940 од 07.04.2014. године формално прекинуло поступак реализације Уговора. Допис је упућен понуђачу „WTE Wassertechnik GmbH“, Essen, Deutschland у којем га обавештава: „Узимајући у обзир да није дошло до финансијског затварања, није отпочео период важења уговорног араммана за изградњу фабрике воде. У недостатку услова за реализацију пројекта, прекидамо даљу сарадњу“

На основу Прилога 03 Концепт финансирања, који је саставни део Уговорног араммана предвиђено је да ће „WTE Wassertechnik GmbH“, Essen, Deutschland обезбедити финансирање инвестиције у току трајања уговора путем банкарског кредита (80%) и кредита од холдинг компаније „EVN“, у чијем је саставу „WTE Wassertechnik GmbH“.

ЈКП „Водовод и канализација“, у циљу финансијског затварања, је било дужно да обезбеди државну гаранцију Аутономне покрајине Војводине или Републике Србије на износ уговорене вредности. Уговорена вредност износи 25.588.230,00 ЕУР-а.

Пређашњи директор ЈКП „Водовод и канализација“, (у даљем тексту Пређашње одговорно лице) који је ову дужност обављао у периоду од 21.08.2012. – 18.02.2014. године (након потписивања Уговора), се у два наврата обраћао Оснивачу (Скупштини града Зрењанина, Градоначелнику, Секретару скупштине, Градској управи Одељењу за урбанизам), са захтевом да Скупштина града Зрењанина од Владе Републике Србије тражи гаранцију за Град Зрењанин, а по основу Уговора који је закључило јавно предузеће чији је оснивач.

Скупштина града Зрењанина је на оба захтева Закључком дала сагласност за подношење Захтева за издавање гаранције за град Зрењанин, а према уговору који је закључило јавно предузеће чији је град Зрењанин оснивач, ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин са „WTE Wassertechnik GmbH“, Essen, Deutschland за изградњу, финансирање и управљање постројења за прераду пијаће воде у Зрењанину, на износ од 25.588.230,00 ЕУР-а. и то:

- Закључак број: 020-8/13-20-III од 07.03.2013. године, на захтев ЈКП „Водовод и канализација“ број 283 од 19.02.2013. године;
- Закључак број: 020-8/13-37-III од 29.03.2013. године, на захтев ЈКП „Водовод и канализација“ број 523 од 27.03.2013. године.

Пређашње одговорно лице нам је у току ревизије дало на увид допис Министарства финансија и привреде - Управа за јавни дуг број: 401-568/2013-001 од 09.04.2013. године, упућен граду Зрењанину (кабинет градоначелника) у којем Управа за јавни дуг обавештава градоначелника Зрењанина о немогућности издавања гаранције за коју је град Зрењанин упутио захтев дописом Број:020-7/13-20-II од 03.04.2013. године. У допис нисмо имали увид, а његову садржину сазнајемо на основу дописа Управе за јавни дуг.

Управа за јавни дуг, немогућност издавања државне гаранције образлаже следећим разлозима:

(1) За издавање гаранције Републике Србије неопходно је да она буде предвиђена Законом о буџету Републике Србије. У моменту тражења гаранције није испуњен наведени услов. (Тек, Ребалансом буџета за 2013. годину од 05.06.2013. године предвиђена је државна гаранција Европској банци за обнову и развој за град Зрењанин - за изградњу фабрике воде у износу 26.000.000,00 ЕУР-а).

(2) Поступак издавања гаранције уређен је Законом о јавном дугу према којем би на предлог Министарства надлежног за послове финансија, Влад утврђивала предлог основе за давање гаранције. Представник Министарства надлежног за послове финансија присуствује од почетка поступка на свим преговорима о задуживању локалне власти и правних лица, када се тражи гаранција Републике.

(3) Република може дати гаранцију за измирење дуга дужника, у висини средстава која се утврђују у складу са законом и уговором о кредиту. Приликом избора кредитора неопходно је поступати у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Кад је поднет захтев за издавање гаранције, на основу материјала који је достављен Управи за јавни дуг, није јасно од кога су финансијска средства прибављена, јер није достављен уговор о кредиту. Самим уговором о пројектовању, грађењу, финансирању и управљању постројењем за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину, остављена је могућност набавке финансијских средстава од финансијских институција, чиме се отвара питање под којим ће условима та средства бити набављена и у којем поступку. Из документације која је достављена не може се утврдити од кога су

добијена финансијска средства, да ли од самог извођача или од неке финансијске институције, а у уговору нигде нису дефинисани финансијски услови, односно није достављен уговор о кредиту. Према закону о јавним набавкама јасно су раздвојени поступци набавке радова од набавке услуга, па је требало да се спроведу два одвојена поступка јавних набавки, и то: јавна набавка финансијских услуга и јавна набавка радова.

(4) Поред наведеног Управа за јавни дуг, у овом допису истиче да Уговором о зајму за Програм водоснабдевања и пречишћавања отпадних вода у општинама средње величине у Србији у износу до 46.000.000 евра између „KFW“-а, Франкфурт на Мајни и Републике Србије, који је потписан у децембру 2012. године, а преговори су трајали и у периоду када је потписан Уговор о пројектовању, грађењу, финансирању и управљању постројењем за пречишћавање пијаће воде у Зрењанину, каматна стопа на финансијска средства износи 2%, што је скоро троструко мање од оне која је наведена у достављеној документацији (око 4,5%).

Због наведених разлога уз констатацију да Управа за јавни дуг не располаже свим неопходним информацијама, преовладава мишљење да не може бити издата државна гаранција у корист извођача радова, „WTE Wasseertechnik GmbH“, Essen из Немачке.

Проблем који је наведен у образложењу Вршиоца дужности директора Предузећа, да према Уговору, вода добијена из постројења након прераде не задовољава стандарде прописане законодавством Републике Србије, већ стандарде по ЕУ - регулативи, по нашем мишљењу није опредељујући за раскид уговора, с обзиром да је у конкурсној документацији јавне набавке захтеван квалитет воде по ЕУ - стандардима.

Такође, Споразумом о регулисању међусобних односа документације у вези са тендерском процедуром бр. 1/2012 је наведено да „уколико није могуће обезбедити државну гаранцију, стране су сагласне да приступе преговорима око дефинисања другог модалитета финансирања пројекта“.

Проблем водоснабдевања у Зрењанину трају дуги низ година, а прва истраживања на изналажењу технологије за добијање квалитетне воде за пиће почела су још 1975. године и до данас није нађено одговарајуће решење. За ова истраживања утрошена су значајна средства и у овом тренутку није могуће сагледати укупне издатке за ове намене. У пословним књигама Предузећа у билансу стања приказано је да је од 2005. године у истраживања на проналажењу технологије за добијање воде за пиће (пилот постројења) утрошено 41.952 хиљаде динара. Овај износ је у билансу стања на дан 31.12.2013. године приказан као Нематеријално улагање у припреми. Анализирајући ово улагање утврдили смо да недостаје правдајућа документација, као што су ситуације о извршеном пилотирању, грађевинске књиге, радни налози, извештаји о извршеним истраживањима и сл.

У току ревизије, а и из разговора с одговорним лицима Предузеће нисмо могли потврдити везу између спроведене јавне набавке за Пројектовање, изградња, финансирање и управљање постројењем за пречишћавање пијаће воде и поменутих истраживања (пилотирања).

ЈН 8/2012 „Набавка горива и мазива“.

Дана 10.10.2012. директор Предузећа је донео одлуку број 1548 о покретању отвореног поступка, по партијама, за јавну набавку „Горива и мазива“. Јавна набавка број 8/2012. Процењена вредност јавне набавке је:

I партија – набавка еуродизела, процењена вредност 14.200 са ПДВ-ом

II партија – набавка бензина БМБ, процењена вредност 2.830 са ПДВ-ом

III партија – набавка течног нафтног гаса, процењена вредност 2.300 са ПДВ-ом

IV Партија – набавка мазива, процењена вредност 1.250 са ПДВ-ом.

Решењем број 1548/1 дана 10.10.2012 године образована је комисија за ЈН 8/2012.

Записником о отварању понуда број 1548/4 дана 26.12.2012. констатовано је да је до 10⁰⁰ часова стигло девет благовремених понуда. Понуда од понуђача „Пан гас“, Зрењанин је стигла после 11 часова и није отворена јер је проглашена за неблагоприятну. Понуда заведена бројем 2035 од понуђача „ГП Ауто Шоп“ д.о.о., Лазаревац, понуда заведена бројем 2043 „Радун Авија“ д.о.о., Нови Сад, понуда заведена бројем 2045 од понуђача „Ауто-мотор“ д.о.о., Зрењанин, понуда заведена бројем 2052 „Приста оил“ а.д., Добановци, понуда заведена бројем 2056 од понуђача „7с лево“ д.о.о., Зрењанин, понуда заведена бројем 2057 „НИС“ а.д., Нови Сад, понуда заведена бројем 2060 од понуђача „Гама гас-оил“ д.о.о., Клек, понуда заведена бројем 2062 од понуђача „Браћа Томић“ д.о.о., Сириг и понуда заведена бројем 2063 од понуђача „Еко Србија“ а.д., Београд.

Након детаљнијег прегледа комисија је установила да су понуде понуђача:

- „НИС“ а.д., Нови Сад - неисправна јер је у конкурсној документацији наглашено да понуде са варијантама нису допуштене, а понуђач је доставио скале са попустима за количину, као и услов под којим је његова понуда важећа, услов о промени цена, који комисија, још у периоду пре отварања пристиглих понуда није прихватила.
- „Гама гас-оил“ д.о.о., Клек - неисправна јер није достављена потврда пореске управе и нису испуњени тражени услови у погледу пословног капацитета, броја бензинских станица у граду (мин 1) и на територији републике Србије (мин 10).

Комисија је предложила закључење угова са понуђачима који су понудили најнижу цену, а то су:

- Најнижу цену за Партију 1 понудио је понуђач: „Еко Србија“ а.д., Београд у износу од 11.755 хиљада динара без ПДВ-а,
- Најнижу цену за Партију 2 понудио је понуђач: „Еко Србија“ а.д., Београд у износу од 2.050 хиљада динара без ПДВ-а,
- Најнижу цену за Партију 3 понудио је понуђач: „Еко Србија“ а.д., Београд у износу од 2.122 хиљада динара без ПДВ-а,
- Најнижу цену за Партију 4 понудио је понуђач: „Приста оил“ а.д., Добановци у износу од 387 хиљада динара без ПДВ-а.

Одлуком број 1548/5 дана 26.12.2012. године донешена је одлука о избору најповољније понуде:

- За Партију 1 бира се понуђач: „Еко Србија“ а.д., Београд
- За Партију 2 бира се понуђач: „Еко Србија“ а.д., Београд
- За Партију 3 бира се понуђач: „Еко Србија“ а.д., Београд
- За Партију 4 бира се понуђач: „Приста оил“ а.д., Добановци.

„НИС“ а.д., Нови Сад је поднео захтев за заштиту права дана 18.01.2013. године. Предузеће је са изабраним понуђачем „Еко Србија“ а.д., Београд и „Приста оил“ а.д., Добановци закључило уговоре. По изјави одговорних Предузеће је разматрало захтев

за заштиту права поднет од стране „НИС“ а.д., Нови Сад али због хитности набавке није писаним путем одговорено подносиоцу за заштиту права.

Неправилности због неспровођења поступка јавних набавки

1) Набавка основног материјала

Предузеће је у току 2013 извршило набавку основног материјала у износу од 25.678 хиљада динара, без претходно спроведених поступака јавних набавки и то:

- водоводног материјала у вредности од 6.039 хиљада динара од стране 16 добављача, а највећи су: „Унипрогрес“ д.о.о., Рума у износу од 3.854 хиљаде динара, „Артмех“ д.о.о., Жабал у износу од 807 хиљада динара, „Мима комерц“ д.о.о., Земун у износу од 488 хиљада динара, „Водовод и грејање“ СР, Зрењанин у износу од 420 хиљада динара (без закључивања уговора);
- канализационог материјала у вредности од 2.574 хиљаде динара од 13 добављача, а највећи су: „Унипрогрес“ доо, Рума у износу од 1.235 хиљада динара, „Бетоњерка“ а.д., Чачак у износу од 490 хиљада динара, „Мима комерц“ д.о.о., Земун у износу од 343 хиљаде динара (без закључивања уговора);
- грађевинског материјала у вредности од 2.720 хиљада динара од 17 добављача, а највећи су: „Еко градња“ д.о.о., Зрењанин у износу од 657 хиљада динара, „Огрев“ а.д., Зрењанин у износу од 650 хиљада динара, „Сидро“ СТР, Зрењанин у износу од 439 хиљада динара, „Агропласт“ СРТ, Зрењанин у износу од 231 хиљаде динара и „Metal Alu Inox“ д.о.о., Зрењанин у износу од 220 хиљада динара (без закључивања уговора);
- електро материјала у вредности од 3.561 хиљаду динара од 11 добављача, а највећи су: „Ампер“ д.о.о., Зрењанин у износу од 2.816 хиљада динара, „City Market“, Зрењанин у износу од 354 хиљаде динара и „Ace Automatik Control“ д.о.о., Зрењанин (без закључивања уговора);
- машински материјал у вредности од 1.812 хиљада динара од 25 добављача, а највећи су: „Metal Alu inox“ д.о.о., Зрењанин у износу од 726 хиљада динара, „City Market“, Зрењанин у износу од 606 хиљада динара и „Про Галване Микрометал“ а.д., Земун у износу од 117 хиљада динара (без закључивања уговора);
- хемијског материјала у вредности од 1.199 хиљада динара, а највећи су „CWG Clean Water Group Balkan“ д.о.о., Београд у износу од 471 хиљаду динара, „Супер лаб“ д.о.о., Нови Београд у износу од 327 хиљада динара, „Маркинг“ д.о.о., Ужице у износу од 230 хиљада динара и „Салинен“ д.о.о., Шимановци у износу од 145 хиљада динара (без закључивања уговора);
- материјал за хлорисање воде у вредности од 5.628 хиљада динара од 7 добављача, а највећи су : „ADR protecta Aqua,“ д.о.о., Али Бунар у износу од 5.217 хиљада динара, „Aqua interma,“ д.о.о., београд у износу од 289 хиљада динара и „Хелена граф“ д.о.о., Зрењанин у износу од 75 хиљада динара (без закључивања уговора);
- остали материјал у вредности од 2.144 хиљаде динара од 51 добављача, а највећи су: „Инса“ д.п., Зрењанин у износу од 461 хиљаду динара и „Унипрогрес“ д.о.о., Рума у износу од 278 хиљада динара (без закључивања уговора).

2) Набавка резервних делова и ауто гума

Предузеће је у току 2013. године извршило набавку резервних делова и ауто гума у износу од 2.693 хиљаде динара, од више добављача, а највећи су: „Ауто мотор“ д.о.о., Зрењанин у износу од 1.521 хиљаду динара, „Тро ауто“ д.о.о., Зрењанин у износу од 278 хиљада динара и „Мото Дане“ д.о.о., Зрењанин у износу од 332 хиљаде динара (без закључивања уговора), без претходно спроведених поступака јавних набавки.

3) Услуге претовара и превоза

Предузеће је у току 2013. набавило услуге претовара и превоза у вредности од 2.066 хиљаде динара. Набавка услуга је извршило од предузећа „Татра“ д.о.о., Арадац на основу закљученог Уговора број 1160/1 од 02.08.2002. године, без претходно спроведеног поступка јавних набавки.

4) Услуге одржавања опреме

Предузеће је у току 2013. набавило услуге за одржавање пумпи у износу од 3.001 хиљаду динара. Набавка је извршена од предузећа „Хидро-електро“ д.о.о., Инђија и предузећа „Едисон“ с.р., Зрењанин без закључивања уговора и без спорвођења поступка јавне набавке.

5) Услуге одржавања возила

Предузеће је у току 2013. године, извршило набавку услуга одржавања возила у укупном износу од 1.254 хиљаде динара без спровођења поступка јавне набавке. За услуге одржавања возила Предузеће је примило фактуре од више добављача и то:

- „Ауто центар Цуне“ Кикинда укупне вредности 338 хиљада динара;
- „Аутомото-технички центар“ АМС Србије, Зрењанин укупне вредности 245 хиљада динара;
- „Жеравица“ д.о.о., Ново Милошево укупне вредности 133 хиљаде динара;
- Ауто сервис „Кљајић“, Зрењанин укупне вредности 110 хиљада динара.

б) Адвокатске услуге

Предузеће је у току 2013. године на име набавки адвокатских услуга примило више фактура укупне вредности од 741 хиљаду динара, без претходно спроведених поступака јавних набавки.

Набавком добара и услуга у 2013. години у укупном извозу од 35.433 хиљада динара (добра 28.371 хиљада динара и услуге 7.062 хиљада динара), без спровођења поступка јавних набавки, Предузеће је поступило супротно члану 31. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, бр.124/2012)

6. БИЛАНС СТАЊА

На основу члана 18. Закона о рачуноводству и ревизији, члана 34. Статута Предузећа и члана 40, 49, 50, 51. и 53. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама директор Предузећа је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2013. године. По извршеном попису сачињен је Извештај о попису, који је усвојио Управни одбор Предузећа Одлуком бр. 165/1 од 28.01.2014. године.

6.1. Нематеријална улагања

Промене на нематеријалним улагањима дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	Нем.улаг. у употреби		Нем. улаг. у припреми		Укупно
	Истражи-вања Чента	Рачуна-рски програм	Пилот постројење „Истражи-вачка лабораторија“	Пилот постројење „Тиса“	
Набавна вредност					
Стање на дан 01.01. 2013. године	-	1.976	36.516	5.436	43.928
Нове набавке у току године	190	352	-	-	542
Стање на дан 31.12. 2013. године	190	2.328	36.516	5.436	44.470
Исправка вредности					
Стање на дан 01.01. 2013. године	-	1.396	-	-	1.396
Амортизација у току године	-	413	-	-	413
Стање на дан 31.12. 2013. године	-	1.809	-	-	1.809
Садашња вредност на дан 31.12.2013.	190	519	36.516	5.436	42.661
Садашња вредност на дан 31.12.2012.	-	580	36.516	5.436	42.532

- Пилот постројење - "Истраживачка лабораторија",

Пилот постројење - "Истраживачка лабораторија", је у пословним књигама Предузећа приказано као нематеријално улагање у припреми, чија вредност на дан 31.12.2013. године износи 36.516 хиљада динара, а према књиговодственим евиденцијама (на рачунима главне књиге), радови су започети још у току 2005. године.

У периоду од 2005. до 2008. године на нематеријалним улагањима у припреми (Пилот постројење - "Истраживачка лабораторија"), евидентиран је износ од 32.831 хиљада динара, на основу три привремене ситуације.

У току ревизије нам је презентован део документације из различитог периода, за коју одговорни у Предузећу тврде да се ради о истом пројекту (проналажење решења за оптималну прераду воде) и то:

- Спецификација трошкова изградње истраживачког полуиндустријског (Пилот) постројења за припрему воде за пиће у Зрењанину, као Свеска Б Прилога главном пројекту који је израдио Природно-математички факултет, депарتمان за хемију, Универзитета у Новом Саду, заведена под бројем 0401-607/3 24.05.2005. године у деловоднику Природно-математичког факултета Департамант за хемију. Трошкови по овој спецификацији износе 13.359 хиљада динара.
- Уговор о пројекту „Е13644 Уклањање арсена и пестицида из природних вода ефикасним и компактним сепарационим системом“ потписан 30.06.2006. године између Министарства науке и жаштите животне средине као финансијера, Природно-математичког факултета Универзитета у Новом Саду, као реализатора истраживања и ЈКП „Водовод и канализација“, Зрењанин као корисника резултата. Вредност уговора је 9.399 хиљада динара. Релизација пројекта предвиђена је у року од 36 месеци, са почетком од 01.07.2006. до 30.06.2009. године.
- Привремена ситуација (број три), која је била основ за књижење у 2008. години, на износ од 11.177 хиљада динара.

Друга документација, која поткрепљује наведени износ нематеријалног улагања, као што је, прва и друга ситуације које су према пословним књигама евидентирани у 2005. и 2006. години, у укупном износу од 21.654 хиљада динара, обавезна пратећа документација (грађевинске књиге, дневници, радни налози и извештаји о степену завршености пројекта), није нам дата на увид.

Такође, на овом рачуну нематеријалних улагања у припреми у 2012. години евидентиран је износ од 3.381 хиљада динара, за који одговорни у Предузећу тврде да се ради о истом пројекту. Наиме, у току 2012. године Холандској фирми "Aqua Delft" 2622LJ Delft, плаћено је 31.750 ЕУР-а (3.381 хиљада динара).

Презентован нам је Уговор из новембра месеца 2011. године који је потписао тадашњи директор Предузећа Милорад Бјелогрић на вредност плаћеног износа од 31.750 ЕУР-а, а плаћање је извршено по следећим фактурама:

- Фактура од 19.11.2011. године на износ од 15.880 ЕУР-а, по којој је извршено плаћање 28.11.2011. године;
- Фактура од 25.01.2012. године на износ од 7.940 ЕУР-а по којем је извршено плаћање 01.02.2012. године;
- Фактура од 27.03.2012. године на износ од 7.930 ЕУР-а по којој је извршено плаћање 10.04.2012. године.

Сва поменута документација, везана за Холандску фирму (уговор, фактуре као и извештај о урађеним радовима), је на страном језику. Уговор нема деловодни број, односно доказ да је заведен у деловодној књизи Предузећа.

Програмом пословања за 2011. и 2012. годину нису предвиђени радови на пилот постројењу.

- *Пилот постројење - "Тиса"*,

Нематеријално улагање Пилот пројекат – „Тиса“ у износу од 5.436 хиљада динара, односи се на пробно бушење пет бунара у приобаљу Тисе.

У току ревизије су нам презентовани Уговор и Анекс уговора закључен са "Aquatic" д.о.о., Нови Сад у укупном износу од 3.102 хиљада динара. У 2005. године закључен је уговор број 2679 са у износу од 1.409 хиљада динара, а 2006. године Анекс на исти Уговор у износу од 1.693 хиљаде динара.

Није нам презентована Одлука о покретању пилот пројекта, извештај о добијеним резултатима, као ни правдајућа документација за износ од 2.334 хиљаде динара, као разлика укупног евидентираног износа и уговореног износа пилот пројекта.

По објашњењу одговорних у Предузећу, нису предвиђене никакве активности по овом пројекту у наредном периоду.

На основу документације, коју смо добили на увид, као и из разговора са одговорним у Предузећу је установљено да су наведени пројекти Пилот постројење - "Истраживачка лабораторија" и Пилот пројекат – „Тиса“ настали као резултат више појединачних „активности“, који нису део јасно дефинисаног истраживачког задатка, на основу којег би Предузеће изградило капацитете за добијање и прераду воде.

На основу презентоване документације није могуће утврдити колика је вредност појединачних пројеката, степен завршености, нити је извесно да ће се пројекти наставити. Такође, не може се потврди да ли ће и по којем пројекту Предузеће изградити капацитете за производњу воде за пиће, да би у будућности „притицала економска корист од тог нематеријалног улагања“. Нематеријално улагање у припреми, исказано у билансу стања на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 41.952 хиљада динара у смислу параграфа 54 и 55 МРС 38 Нематеријална имовина, не представља нематеријалну имовину.

Због напред наведеног се констатује да су у билансу стања на дан 31.12.2013. године Нематеријална улагања прецењена за износ од 41.952 хиљада динара, а подцењен је губитак ранијих година у истом износу.

Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама изврши смањење вредности нематеријалних улагања за износ од 41.952 хиљада динара и повећа губитак за исти износ.

Нове набавке у текућој години

Нове набавке у 2013. години износе 542 хиљаде динара. Износ од 190 хиљада динара, односи се на радове које је извршило "Геомаг" д.о.о., Нови Београд. Извршено је бушење са континуалним језгровањем до 35м. Износ од 207 хиљада динара односи се на набавку "Briscars v14" софтвера и услуге од "Ан-софт"с.р., Зрењанин у износу од 45 хиљада динара.

6.2. Некретнине и опрема

Промене на некретнинама и опреми дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине и опрема у припреми	Улагања на туђим средствима	Укупно
<i>Набавна вредност</i>						
Стање на дан 01.01.2013. године	3.774	1.746.942	261.052	368.573	17.721	2.398.062
Нове набавке у току године	-	-	24.784	4.681	-	29.465
Пренос на припрему	-	(7.787)	-	7.787	-	-
Отуђења и расходања у току године	-	-	(6.064)	-	-	(6.064)
Стање на дан 31.12.2013. године	3.774	1.739.155	279.772	381.041	17.721	2.421.463
<i>Исправка вредности</i>						
Стање на дан 01.01.2013. године	-	446.612	199.534	-	1.595	647.741
Амортизација у току године	-	43.330	17.684	-	266	61.280
Отуђења и расходања у току године	-	-	(4.901)	-	-	(4.901)
Стање на дан 31.12.2013. године	-	489.942	212.317	-	1.861	704.120
Садашња вредност на дан 31.12.2013. године	3.774	1.249.213	67.455	381.041	15.860	1.717.343
Садашња вредност на дан 31.12.2012. године	3.774	1.300.330	61.518	368.573	16.126	1.750.321

Земљиште

На дан биланса 31.12.2013. године вредност земљишта износи 3.774 хиљада динара. Купопродаја пољопривредног земљишта, уписаног у земљишње књиге бројем 3433 к.о. Зрењанин, извршена је на основу Уговора број 1146/86 закљученог 11.08.1986. између Предузећа и ИПК „Серво Михаљ“, ООУР „Братство“, Зрењанин по цени од 1.443.хиљада динара. Решењем из 2012. године Републички геодетски завод је дозволио упис права коришћења Предузећу за ово земљиште, којем је утврђена вредност у износу од 3.774 хиљада динара.

Грађевински објекти

Грађевински објекти укупне садашње вредности од 1.249.212 хиљада динара на дан 31. децембра 2013. године чине следеће групе:

-у хиљадама динара-	
Назив објекта	Садашња вредност
Пословна зграда	12.592
Радионице - објекти за ремонт	25.179
Црпне станице	36.718
Водоводна и канализациона мрежа	1.141.139
Бунари и сигнализација	33.584
Укупно:	1.249.212

Смањење вредности грађевинских објеката у износу од 7.788 хиљада динара односи се на незавршену контејнерску хлорну станицу, која је погрешно евидентирана на завршене грађевинске објекте.

Опрема

Опрема укупне садашње вредности од 67.455 хиљада динара на дан 31.12.2013. године састоје се од:

-у хиљадама динара-	
Назив	Садашња вредност
Канцеларијски намештај	1.986
Рачунарска опрема	1.253
Радне машине, возила и опрема за возила	35.662
Пумпе, хидрофори, агрегати, мерни инструменти	28.554
Укупно:	67.455

У току 2013. године Предузеће је набавило и ставило у употребу опрему у вредности од 24.784 хиљаде динара и то: путничка возила и камион у износу од 13.382 хиљада динара, багер у износу од 4.478 хиљада динара и остала опрема (пумпе, мерни инструменти, опрема за градњу, алат са калкулативним отписом) у износу од 6.924 хиљада динара.

Путничка возила, камиони и багери у вредности од 17.860 хиљада купљени су на лизинг (Напомена 6.12). За набавку опреме спроведен је поступак јавне набавке у месецу децембру 2012. године.

Предузеће је у току 2013. године купило пумпе и пратећи материјал за исте у вредности од 3.317 хиљада динара. Од предузећа „Мерис“ д.о.о., Београд, по уговору

број 2070/5, а на основу јавне набавке број 12/2012 купљено је шест пумпи и пратећа опрема у вредности од 2.793 хиљаде динара без ПДВ-а.

У току 2013. године купљени су мерни инструменти, у износу од 891 хиљада динара. Од „Суперлаб“ д.о.о. Нови Београд, купљен је спектрофотометар у вредности од 400 хиљада динара без ПДВ-а, а од „ИНДАС“ д.о.о., Нови Сад, купљени су ултразвучни сензори са пратећом опремом у износу од 227 хиљада динара без ПДВ-а.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказана су у износу од 381.042 хиљада динара, а обухватају:

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Улагања извршена до 31.12.2012. године	
Улагања у изградњу канализационе мреже у насељу Елемир	108.500
Улагања у изградњу канализационе мреже у насељу Меленци	89.193
Улагања у изградњу канализационе мреже у насељу Клек	69.297
Улагања у изградњу канализационе мреже у насељу Ечка	27.878
Водоводна станица Михајлово	25.803
Југоисток водовод	9.409
Улагања у изградњу канализационе мреже по осталим месним заједницама	38.493
	368.573
Повећања у 2013. години	
Контејнерска хлорна станица (пренос са некретнина у употреби)	7.787
Нове набавке на хлорној станици	875
Фекална канализација Елемир	3.663
Остало	143
	12.468
Укупно	381.041

Предузеће је извршило попис некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31.12.2013. године, о чему је сачињен Извештај о извршеном попису за 2012. годину, који је усвојио Управни одбор Предузећа дана 28.01.2014. године.

Увидом у појединачне пописне листе утврђено је да попис некретнина, постројења и опреме у припреми није извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“ бр118/2013). Наиме у пописне листе су унети подаци из финансијског књиговодства и приказани као стање некретнина, постројења и опреме у припреми. У пописним листама нема података о локацијама извршених радова, опис извршених радова, степену завршености у односу на уговорене вредности, садашње стање незавршених објеката и други подаци који ближе одређују стварно стање некретнина, постројења и опреме у припреми, с обзиром на чињеницу да изградња траје дуги низ година.

Највећи износ некретнина, постројења и опреме у припреми се односи на изградњу канализационих мрежа у насељеним местима општине Зрењанин.

За решавање проблема канализационог отпада град Зрењанин је донео Одлуку о канализацији која је објављена у Сл. листу општине Зрењанин бр. 6/2007. Овом одлуком регулише се пречишћавање и одвођење отпадних вода, одвођење

атмосферских вода са јавних површина, утврђује начин обезбеђивања средстава и прописују општи услови за изградњу, реконструкцију и одржавање канализације у граду и насељеним местима, обавезе корисника комуналних услуга, обавезе јавних комуналних предузећа и осталих власника канализације и начин плаћања коришћења канализације, на територији општине Зрењанин.

У члану 34 до 36 Одлуке о канализацији је предвиђено да надзор над коришћењем средстава за изградњу објеката канализације у насељеним местима врши „Одбор за канализацију насељених места“ (у даљем тексту Одбор). Одбор има пет чланова, с тим да су три члана представници Месних заједница насељеног места у којем се врши изградња објеката канализације, један члан из реда запослених Комуналног предузећа и један члан из реда запослених у Дирекцији.

Задатак Одбора је да: прати и контролише прилив планираних средстава, предлаже Скупштини општине у сарадњи са Месним заједницама насељених места годишње Планове канализације насељених места, подноси годишње извештаје Скупштини општине, прати и врши контролу над извођењем радова, предлаже мере за превазилажење евентуалних проблема и застоја у реализацији усвојених планова, врши и друге послове надзора над реализацијом усвојених Планава канализације насељених места.

У поступку ревизије нам није документована било каква активност Одбора, од момента доношења поменуте одлуке.

За изградњу канализационе мреже у насељеним местима закључено је више уговора по којима је рок завршетка изградње давно прошао. У насељеном месту Елемир закључено је више појединачних уговора, а по ниједном уговору радови нису завршени.

У насељеним местима Елемир, Меленци и Ечка Предузеће је започело изградњу канализационих мрежа још у 2007. години. Закључено је више уговора у укупној вредности од 589.602 хиљада динара, а укупно је примљено средстава у износу од 275.941 хиљада динара. Укупна вредност извршених радова на канализационој мрежи, по издатим привременим ситуацијама износи 225.571 хиљада динара. Из наведеног произилази да Предузеће у овим местима није извршило радове, који су авансно плаћени у износу од 50.370 хиљада динара.

У насељу Клек Предузеће је извршило радове у износу већем од примљених средстава за 27.450 хиљада динара. Уговорена вредност радова у овом насељу износи 125.386 хиљада динара, извршено је 69.297 хиљада динара, а примљено средстава у износу од 41.847 хиљада динара.

У изјави пређашњег одговорног лица се наводи да се на тако незавршене објекте прикључују грађани, због чега Предузеће мора интервенисати у санирању последица, што ствара додатне трошкове на још не завршеним објектима.

Због свега напред наведеног се даје,

Препорука 4:

Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“ бр118/2013), изврши попис некретнина постројења и опреме у припреми и утврди степен завршености сваког појединачног објекта, у односу на уговорене вредности.

Улагања у изградњу канализационе мреже у насељу Елемир

Предузеће је у току 2007. године започело са реализациом изградње канализационе мреже у насељеном месту Елемир. Изградња се наставила и у наредним годинама, да би закључно са 2013. годином било закључено пет уговора, укупне вредности од 249.171 хиљада динара. Радови ни на једном уговореном пројекту нису завршени до краја 2013. године, иако је уговорима предвиђено време завршетка радова било од 90 до 270 радних дана. Закључно са 31.12.2013. године укупна реализација уговорених радова је у износу од 112.164 хиљада динара. Сви радови су финансирани из средстава „Фонда за капитална улагања“ АП Војводине, самодоприноса, буџета града Зрењанина и МЗ Елемир. Све грађевинске радове прате оверене грађевинске ситуације од стране надзорног органа, али у току ревизије се нисмо у потпуности уверили у исправност пратеће документације која је основ за исте, као сто су нпр. обрачунски листови грађевинске књиге. Неисправност се огледа у томе да иако постоји овера надзорног органа на обрачунским листовима из њих не можемо закључити за које градилиште, сектор или објекат се односе јер називи истих нису унети у листове.

Улагања у изградњу канализационе мреже у насељу Меленци

Предузеће је 17.12.2007. године закључило уговор број 1927/2, са Градом Зрењанином као инвеститором, за изградњу канализације у насељеном месту Меленци. Вредност уговора је 209.231 хиљада динара. Укупан износ извршених радова је 86.247 хиљада динара закључно са VI привременом ситуацијом бр.00699 од 31.12.2008. године. Радови нису завршени иако је предвиђен рок од 270 радних дана од дана уплате аванса.

Улагања у изградњу канализационе мреже у насељу Клек

Изградња фекална канализација у месту Клек одвија се по уговор број 1924/1 који је потписан 2007. године између Града Зрењанин и Предузећа. Вредност уговорених радова је 125.386 хиљада динара. Средства за уговорене радове инвеститор ће обезбедити из Фонда за капитална улагања АП Војводине, самодоприноса и буџета. Укупан износ извршених радова је 69.296 хиљада динара закључно са IX привременом ситуацијом бр. 00477 од 28.12.2012. године, која је оверена од стране надзорног органа.

Улагања у изградњу канализационе мреже у насељу Ечка

Предузеће је 22.11.2007. године закључило уговор број 1926/2 са Градом Зрењанином као инвеститором за изградњу канализације у насељеном месту Ечка. Вредност уговора је 131.200 хиљада динара, а предвиђено је да радови буду завршени у року од 90 радних дана од дана уплате аванса. Укупан износ извршених радова је 27.878 хиљада динара закључно са VI привременом ситуацијом бр.701 од 31.12.2008. године. Радови нису завршени иако је уговорени рок за исте био 90 радних дана.

Југоисток водовод

Уговором о уступању уговора број 2046, закљученог 25.12.2006. године између Министарства привреде, означеног као преузималац, Општине Зрењанин, означене као уступалац, и Предузећа означеног као поверилац уговорене стране сагласно констатују да су Поверилац и Уступалац закључили Уговор о изградњи водоводне и канализационе мреже Индустријска зона „Југоисток 1“ Зрењанин. Предрачунска вредност износи 27.540 хиљада динара. Извршени радови закључно са 31.12.2013. године износе 9.409 хиљада динара.

Контејнерска хлорна станица

Уговором бр. 793/5 и 042/11, 13.07.2011., од "Сигма" д.о.о., Кула купљена је "Контејнерска хлорна станица КХС3-250". Дана 26.12.2012., инвестиција у току број 02700059, бунар, са пратећом опремом, у Михајлову, у вредности од 7.788 хиљада динара, стављен је у функцију. Налогом за књижење бр. М-2/6, дана 02.01.2013. године извршено је сторнирање и пренос на припрему у износу од 7.788 хиљада динара. Окончана ситуација У07/0182/13 је у износу од 875 хиљада динара, што укупно износи 8.663 хиљада динара.

Улагања на туђим основним средствима

У билансу стања на дан 31.12.2013. године Предузеће је исказало улагања на туђим основним средствима у износу од 15.860 хиљада динара.

Ово улагање потиче из 2006. године, а односи се на чишћење (измуљавање) Багљашког канала, ради поспешивања функције одводњавања у делу који пролази поред Зрењанина

Прегледом документације, која нам је дата на увид, утврђено је да је ово улагање погрешно евидентирано у пословним књигама Предузећа, јер не представља специфичну врсту имовине која настаје као последица улагања закупца у изнајмљени објекат, у складу са уговором о закупу.

Радови немају карактер улагања на туђим основним средства јер исти представљају одржавање каналске мреже, која се финансира из средстава ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад и Општине Зрењанин (оснивача), па је укупну вредност извршених улагања требало евидентирати (књижити) у билансу успеха за 2006. годину.

Радове на чишћењу Багљашког канала поверени су ЈКП „Водовод и канализација“, Зрењанин, а средства су обезбедили ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад у износу од 7.000 хиљада динара и Општина Зрењанин у износу од 10.587 хиљада динара, на основу Уговора о заједничком финансирању радова, који је закључен 18.12.2006. године под бројем 20/661.

По извршеним радовима Предузеће је сачинило окончану ситуацију број 2022 од 22.12.2006. године у износу од 17.587 хиљада динара. Укупан износ, који је евидентиран на улагањима на туђим основним средствима по основу чишћења Багљашког канала, у пословним књигама Предузећа износи 17.721 хиљаду динара. На ово улагање Предузеће је вршило обрачун амортизације, која укупно износи 1.861 хиљада динара, а у 2013. години 266 хиљада динара.

Због оваквог евидентирања улагања у одржавање Багљашког канала Предузеће је у билансу стања на дан 31.12.2013. године Некретнине, постројења и опрему исказао у већем износу за 15.860 хиљада динара, а мањи губитак за исти износ.

Препорука 5:

Препоручује се Предузећу да у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама изврши смањење

вредности некретнина постројења и опреме (улагање на туђим основним средствима) за износ од 15.860 хиљада динара и повећа губитак за исти износ.

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

Предузеће је исказало дугорочне финансијске пласмане у укупном износу од 8.634 хиљада динара који се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Учешћа у капиталу		
- „РВБ Војводине“ а.д., Нови Сад	315	315
- „ИПОК“ д.о.о., Зрењанин	5.217	5.217
Свега учешћа:	5.532	5.532
Остали дугорочни финансијски пласмани	3.102	2.567
Укупно:	8.634	8.099

Учешће у капиталу на дан биланса у износу 5.532 хиљада динара се односе на акцијски капитал код „Развојна банка Војводине“ а.д., Нови Сад и акцијски капитал „ИПОК“ д.о.о., Зрењанин над којима је покренут стечајни поступак.

Није вршена процена фер вредности купљених акција Развојне банке Војводине а.д., Нови Сад и акција „ИПОК“ д.о.о., Зрењанин, на дан 31.12.2013. године, иако је над овим субјектима покренут стечајни поступак, што није у складу са захтевима МРС 39 Финансијски инструменти – признавање и одмеравање.

Препорука 6:

Препоручује се Предузећу да у складу са МРС 39 Финансијски инструменти – признавање и одмеравање, изврши процену учешћа у капиталу осталих правних лица и на основу извршене процене спроведе књижење у својим пословним књигама.

Остали дугорочни финансијски пласмани на дан биланса у износу од 3.102 хиљаде динара, односе се на зајам дат запосленима за решавање стамбених потреба у износу од 223 хиљада динара и погрешно евидентиране уплате по уговорима о лизингу у износу од 2.879 хиљада динара (Напомена 6.12.).

6.4. Залихе

Залихе на дан 31.12.2013. године у износу од 29.298 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Материјал	13.905	13.680
Резервни делови	266	281
Алат и инвентар	509	634
Роба	199	
Дати аванси	14.419	7.827
Укупно:	29.298	22.422

Извршен је попис залиха, на дан 31.12.2013. године, о чему су састављени појединачни извештаји и достављени централној пописној комисији, за коначан

извештај о попису имовине и обавеза, који је усвојио Управни одбор одлуком број 165/1 од 28.01.2014. године.

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара се води у материјалном књиговодству који је програмски интергисан са финансијским књиговодством. Набавка материјала, резервних делова, алата и инвентара у материјалном књиговодству се евидентира одмах по пријему у магацин, а излаз из магацина, односно књижење утрошка материјала, резервних делова, алата и инвентара врши се појединачно по свакој издатници у току месеца.

Залихе материјала у укупном износу од 13.905 хиљада динара се односе на: залихе основног и помоћног материјала у износу од 12.037 хиљада динара (цеви, шахтови, поклопци, сливне решетке, разводни ормани, арматурна мрежа, спојнице, шrafoви, таблетирна со и други материјал за канализациону и водоводну мрежу), залихе горива и мазива у износу од 1.868 хиљада динара.

Резервне делове на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 266 хиљада динара чине набављени резервни делови за радне машине (квачила, зупчаници, лежајеви, вентили, сијалице, каишеви, осовине, пумпе, црева, спојке и други делови).

Залихе алата и инвентара у складишту на дан 31.12.2013. године износе 509 хиљада динара, а односе се на залихе алата и инвентара, хтз опреме и ауто гума. Приликом стављања у употребу алат и инвентар се у целост отписује.

Обрачун излаза залиха врши се по методу просечне пондерисане цене, што је у складу са Одлуком о рачуноводственим политикама од 30.12.2004. године.

Залихе робе у складишту на дан 31.12.2013. године износе 199 хиљада динара, а односе се на лимени ормар и кров ормана.

Дате авансе за залихе и услуге на дан 31.12.2013. године Предузеће је исказало у износу од 14.419 хиљада динара, а односе се на следеће примаоце:

-у хиљадама динара-

Назив примаоца:	2013. година
„Градитељ НС“ д.о.о., Нови Сад	3.356
„Нуро Alpe-Adria leasing“ д.о.о., Београд	3.124
„Инстел инжењеринг“ д.о.о., Нови Сад	2.399
„Серво Михаљ инжењеринг“ а.д., Зрењанин	1.722
„Хидроинжењеринг“ д.о.о., Зрењанин	767
„Нуклеон инжењеринг“ д.о.о., Београд	714
„Geoexpert“ д.о.о., Суботица	525
„Велика Морава МП“ д.о.о., Београд	460
„Интерпан“ д.о.о., Нови Сад	351
„Грамонт-НС“ д.о.о., Нови Сад	146
„Wizard“ д.о.о., Зрењанин	133
Остали	722
Укупно:	14.419

„Градитељ НС“ доо, Нови Сад

Уговором број 882 од 03.12.2013. године, којим се Предузеће обавезало да „Градитељ НС“ д.о.о., Нови Сад, уплати аванс у износу од 3.356 хиљада динара за изградњу црпне станице „Центар“ у Зрењанину, за који је спроведен поступак јавне набавке

број ЈН 8/2013. године. Авансно плаћање је обезбеђено банкарском гаранцијом број 080-95-2650-6.

„Нуро Alpe-Adria leasing“ д.о.о., Београд

Аванс у износу од 3.124 хиљаде динара уплаћен је „Нуро Alpe-Adria leasing“ д.о.о., Београд дана 12.03.2013. године за учешће у куповини опреме на финансијски лизинг. (Напомена 6.12.)

„Инстел инжењеринг“ д.о.о., Нови Сад

Аванс у износу од 2.399 хиљада динара је уплаћен по Уговору број 2153 од 27.12.2007. године. Предмет уговора је изградња водовода у индустријској зони у Кикинди, а уговорена вредност радова је 7.222 хиљада динара. Предузеће је аванс уплатило 31.12.2007. године. Рок завршетка радова је 60 дана од дана уплате аванса.

За изградњу водовода у Кикинди претходно је Предузеће са Министарством привреде, Београд, закључило Уговор број 401-00-241/2007.05 од 18.04.2007. године. Радове на изградњи водовода, Предузеће је поверило „Инстел инжењерингу“ д.о.о., Нови Сад, коме је уплаћен поменути аванс. У поступку ревизије нисмо добили доказе да су радови завршени.

„Серво Михаљ инжењеринг“ а.д., Зрењанин

Предузеће је „Серву Михаљ“ а.д., Зрењанин, уплатило аванс у износу од 1.722 хиљаде динара за услуге стручног надзора у току 2007. и 2008. године. У поступку ревизије није нам пружен основ за уплату аванса, ни доказ да су услуге извршене.

„Хидроинжењеринг“ д.о.о., Зрењанин

Предузеће је „Хидроинжењерингу“ д.о.о., Зрењанин, уплатило аванс у износу од 767 хиљада динара. У поступку ревизије нису нам документовани докази да су услуге извршене, ни основ за уплату аванса.

„Нуклеон инжењеринг“ д.о.о., Београд

Предузеће је „Нуклеон инжењерингу“ д.о.о., Београд, уплатило аванс у износу од 714 хиљада динара (7.379,50 ЕУР). Аванс је уплаћен дана 27.06.2007. године на основу Анекса уговора број 1163 од 22.06.2007. године. Укупна вредност закљученог уговора износи 14.790,00 ЕУР, а предмет су услуге пуштања у функцију пилот постројења за дораду воде за пиће, дораде отпадних вода и безконтактне прераде отпадних вода.

6.5. Потраживања

Потраживања Предузећа исказана на дан 31.12.2013. године у износу од 113.312 хиљада динара односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања по основу продаје:		
Купци у земљи	327.320	288.290
Исправка вредности потраживања од купаца	(226.139)	(123.470)
	101.181	164.820
Друга потраживања		
Потраживања за камате	1.033	1.133
Потраживања од запослених	3.105	238
Потраживања за више плаћен пореза на имовину		8
	4.138	1.379

Остала потраживања		
Потраживања за накнаду штете	159	1
Потраживања основу авала и гаранција	7.382	7.167
Потраживање за лизинг од града Зрењанина	8.697	9.046
Исправка вредности осталих потраживања	(8.245)	(8.245)
	7.993	7.969
Укупно:	113.312	174.168

Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје у износу од 101.181 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања од купаца у земљи за воду	308.731	268.862
Исправка вредности потраживања од купаца за воду	(208.181)	(122.505)
	100.550	146.357
Потраживања од купаца у земљи за услуге	18.589	19.428
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи за услуге	(17.958)	(965)
	631	18.463
Укупно:	101.181	164.820

Потраживања од купаца за воду

Потраживања од купаца за воду се односе на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Правна лица и радње	88.734	98.299
Исправка вредности (правна лица и радње)	(62.482)	(34.747)
	26.252	63.552
Домаћинства	219.997	170.564
Исправка вредности потраживања (домаћинства)	(145.699)	(87.759)
	74.298	82.805
Укупно:	100.550	146.357

Потраживања од купаца у земљи за воду односе се на фактурисану реализацију за утрошену воду, отпадну воду, накнаду фиксног дела за водоводни прикључак и накнаду за коришћење водопривредних објеката.

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

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

Предузеће је у 2013. години у два наврата повећавало цену воде, одвођења отпадних вода, накнаде фиксног дела за водоводни прикључак и накнаде за коришћење водопривредних објеката.

Потраживања од купаца у земљи за воду - правна лица и радње у износу од 88.734 хиљаде динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година
Општа болница „Ђорђе Јовановић“, Зрењанин	18.973
„Фабрика шећера“ а.д., Зрењанин	10.579
„Југоремедија а.д., фабрика лекова“, Зрењанин	9.264
„Ударник фабрика чарапа“ а.д., Зрењанин	6.862
„Ипок“ д.о.о., Зрењанин	5.027
„Житопродукт“ а.д., Зрењанин	3.687
„Гик Банат“ а.д., Зрењанин	2.637
„Европски дистрибутери скроба“ д.о.о., Зрењанин	1.936
„Аутобанат“ д.о.о., Зрењанин	1.210
Рачунарски центар „СМО Војна пошта“, Панчево	1.139
Град Зрењанин, Зрењанин	905
Средња електротехничка школа „Никола Тесла“, Зрењанин	897
Окружни затвор Зрењанин, Зрењанин	787
Дом здравља „ДР Бошков Вребалов“, Зрењанин	767
Полицијска управа Зрењанин, Зрењанин	750
„Нафтагас монтажа“ а.д., Зрењанин	737
„Ћеле цо“ д.о.о., Зрењанин	717
„Гвожђар“ а.д., Зрењанин	713
„ВВ Сограпу“ д.о.о., Зрењанин	627
„Нет бус цо“ д.о.о., Зрењанин	611
„Лухол“ а.д., Зрењанин	597
„Чистоћа и зеленило“ ЈКП, Зрењанин	570
„Дијамант аграр“ а.д., Зрењанин	517
Основна школа „Петар Петровић Његош“, Зрењанин	478
Остали купци за воду	17.747
Укупно:	88.734
Исправка вредности потраживања (правна лица и радње)	(62.482)
Укупно:	26.252

По изјавама које смо добили од правне службе, у току ревизије, Предузеће није вршило угужење ненаплаћених потраживања.

Потраживања од купаца у земљи за воду – домаћинства на дан 31.12.2013. године у износу од 219.997 хиљада динара чине:

- Потраживања од домаћинстава у износу од 22.499 хиљада динара, која се односе на потраживања од физичких лица које је фактурисало и наплаћивало Предузеће до 01.01.2007. године и за које је извршена исправка вредности потраживања у износу од 21.592 хиљаде динара.
- Потраживања од домаћинстава у износу од 197.498 хиљада динара односе се на потраживања од физичких лица за воду које води ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“, Зрењанин путем система обједињене наплате (СОН).

ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“, Зрењанин закључила је Споразум о међусобним правима и обавезама у организовању и вршењу послова обједињене наплате комуналних и других услуга на територији града Зрењанина број 1/104 од 02.03.2007. године, са ЈКП „Водовод и канализација“, Зрењанина и ЈКП „Чистоћа и зеленило“ Зрењанин (Корисници СОН-а).

Наплата комуналних услуга регулисана је Одлуком о начину плаћања комуналних и других услуга на територији града Зрењанина („Службени лист града Зрењанина“ број: 13/06 и 4/2010).

Корисници СОН-а чије се услуге и накнаде обједињено наплаћују, обавезни су да ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Града Зрењанина“ као носиоцу послова, доставе месечно задужење о потрошњи у облику (ДБФ) фајла, а Дирекција је обавезна на основу примљених месечних задужења да изврши обрачун, оштампа рачуне и достави корисницима услуга јединствену месечну уплатницу за плаћање. Наплата се врши на наплатним местима (помоћним благајнама) корисника СОН-а, шалтерима поште и пословних банака, а уплата пазара се врши на посебан буџетски подрачун Града Зрењанина. Средства уплаћена на буџетски подрачун преносе се корисницима обједињене напате наредног дана за претходни дан.

На бази месечних рачуна, ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Града Зрењанина“, обавезна је доставити свим учесницима у заједничкој наплати месечни Извештај о фактурисаној реализацији за потребе књижења фактурисаних прихода, са свим потребним елементима за формирање исправне обавезе ПДВ-а (задужење, основица без ПДВ-а, пореска стопа, износ пореза, основица са ПДВ-ом, број издатих рачуна). Предузеће је усагласило стање својих потраживања и обавеза са ЈП „Дирекција за изградњу и уређења Града Зрењанина“, Зрењанин на дан 31.12.2013. године.

По изјави Руководиоца Службе наплате постоје проблеми у раду са ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“, Зрењанин, које се огледају у томе што Предузеће не добија информације о уплатама по регистру што је услов за праћење наплате, информације о структури дуговања и структури уплата (текући период- претходни период- пренети салдо, обрачуната и наплаћена затезна камата и рефудација трошкова).

Потраживања од купаца за услуге

Потраживања од купаца за услуге у износу од 18.557 хиљада динара односе се на: извршене услуге на канализационој мрежи у износу од 11.146 хиљада динара, услуге извршене на водоводној мрежи у износу од 6.882 хиљаде динара, услуге за прикључке на водоводну мрежу у износу од 323 хиљаде динара и остале услуге у износу од 206 хиљада динара.

Највећи део потраживања од купаца за услуге односи се на :

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година
„Воде Војводине“ ЈВП, Нови Сад	5.461
„Хидоинжењеринг“ д.о.о., Зрењанин	2.529
„Месна заједница Меленци“, Меленци	2.182
„Туристичка организација општине Зрењанин“, Зрењанин	1.843
„Месна заједница Елемир“, Елемир	1.500
„Електросрбија Интернационал“ д.о.о., Београд	1.045
„Градска стамбена агенција Зрењанин“, Зрењанин	791
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“, Зрењанин	443
Остали купци за услуге	2.795
Укупно:	18.589

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама (члан 4. Одлуке о рачуноводственим политикама) Предузеће је у обавези да изврши исправку вредности потраживања која нису наплаћена у року од 60 од дана доспећа. Отпис потраживања се врши када је потупно извесно да се наплата не може извршити. Предузеће је извршило исправку вредности потраживања у износу од 115.605 хиљада динара на следећи начин:

- Одлуком Надзорног одбора 1558/1 од 05.09.2013.године извршена је исправка вредности потраживања у износу од 50.745 хиљада динара у корист губитка из ранијих година. Ова исправка је извршена, због издавања квалификованог мишљења независног ревизора на финансијске извештаје за 2012. годину, а ради се о потраживањима из почетног стања, односно из ранијих година, за која постоји неизвесност наплате. (Напомена 6.10.5.)
- Одлуком Централне комисије број 162 од 24.01.2014. године, извршена је исправка вредности потраживања којима је прошао рок за наплату више од 180 дана. Вредност ових потраживања на дан 31.12.2013.године износи 64.860 хиљада динара.

Промене на исправци вредности потраживања од купаца у току 2013. године биле су следеће:

-у хиљадама динара-

	Правна лица и радње	Домаћинства (СОН)	Укупно
Почетно стање	35.711	87.759	123.470
Повећање исправке на терет губитка из ранијих година	50.745	-	50.745
Повећање исправке на терет расхода	6.920	57.940	64.860
Смањење исправке- искњижење из пословних књига	(12.805)	-	(12.805)
Смањење исправке-наплаћена отписана потраживања	(131)		(131)
Стање на дан 31.12.2013. године	80.440	145.699	226.139

Од укупне вредности потраживања од купаца у износу од 327.320 хиљада динара, извршена је исправка вредности потраживања у износу од 226.139 хиљада динара или 69,00 %.

За сва потраживања, чији је рок за наплату већи од 180 дана од дана доспећа, Предузеће је извршило исправку вредности потраживања, која износи 229.139 хиљада.

Према усвојеним рачуноводственим политикама, Предузеће је трбало да изврши исправку вредности потраживања за сва потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспећа, која укупно износе 268.863 хиљада динара.

У примедбама датим на Нацрт извештаја представници Предузећа наводе да се неусклађеност процене ненаплаћених потраживања са рачуноводственим политикама правда Одлуком управног одбора да се врши исправка ненаплаћених потраживања преко 180 дана, као и одлуком централне комисије по извршеном попису са стањем на дан 31.12.2013. године.

Наведену примедба је прихваћена јер усвајањем извештаја о попису са предложеним отписом потраживања на дан 31.12.2013. године је у домену процене наплативости потраживања.

За део потраживања од купаца у земљи – правна лица и радње у износу од 12.805 хиљада динара, за која је претходно извршена исправка вредности на терет расхода, Предузеће је искњижило из својих пословни књига у 2013. години.

У поступку ревизије нису нам пружени докази о предузетим додатним мерама наплате искњижених потраживања, као што су опомене, тужбе, упозорење путем искључења са мреже и сл.

За ненаплаћена потраживања од купаца над којим је покренут стечајни поступак, Предузеће је пријавило у стечајну масу износ од 38.524 хиљаде динара, а односи се на 14 дужника.

Чланом 13. Одлуке о начину плаћања комуналних услуга на територији града Зрењанина (Службени лист града Зрењанина број: 13/2006, 4/2010), је дефинисано да по истеку рока за плаћање јединствене уплатнице, Дирекција за обједињену наплату покренуће спор против корисника комуналних услуга код надлежног суда најкасније 15 дана пре рока застарелости потраживања. ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Града Зрењанина“ за обједињену наплату, дужна је да пре покретања судског поступка, достави корисницима комуналних услуга писмену опомену доспелих, а неизмирених обавеза.

У поступку ревизије, добили смо на увид Извештај о реализацији утужених потраживања који је сачинило ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Града Зрењанина“ према којем је, од укупно ненаплаћених потраживања (СОН) на дан 31.12.2013. године у износу од 197.498 хиљада динара, Дирекција утужила износ од 59.463 хиљаде динара, односно 30%, а наплатила износ од 19.135 хиљада динара.

Друга потраживања

Друга потраживања исказана на дан 31.12.2013. године у износу од 4.138 хиљада динара чине потраживања од запослених у износу од 3.105 хиљада динара и потраживања за затезну камату од више правних лица у износу од 1.033 хиљаде динара.

Потраживања од запослених у износу од 3.105 хиљада динара и потраживања односе се на потраживања за дате краткорочне позајмице запосленим. Одлуком бр. 1663, дана 19.03.2013. године директор је одобрио исплату зајма за набавку огрева, зимнице и учбеника за 215 радника Предузећа у укупном износу од 6.199 хиљ динара. Зајам је одобрен бескаматно, са отплатом у шест једнаких месечних рата путем административне забране, а максималан износ зајма је 30 хиљада динара.

Остала потраживања

Остала потраживања исказана на дан 31.12.2013. године износе 16.239 хиљада динара чине следећа потраживања:

- Потраживања од Општине Зрењанин за лизинг у износу од 7.993 хиљада динара, која су индиректно отписана (исправљена) у износу од 8.245 хиљада динара, а потичу из ранијих година.
- Потраживања од Општине Зрењанин у износу од 3.180 хиљада динара. Потраживање датира из 2005. године, а у поступку ревизије нам није пружен доказ на основу којег је евидентирано ово потраживање.
- Потраживање од „Житопродукт“ д.о.о., Зрењанин у износу од 2.826 хиљада динара. Потраживање је настало на основу споразума из 2011. године између Предузећа и дужника „Житопродукт“ а.д., Зрењанин, у којем је констатовано да укупно задужење за воду и одвођење отпадних вода 30.09.2011. године износи 1.976 хиљада динара. Поред наведеног, Предузеће је у току 2011 године закључило уговор, по основу којег су „Житопродукт“ а.д., Зрењанин уступљени бонови за гориво у износу од 850 хиљада динара.

6.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина је исказана у укупном износу од 23.604 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Текући (пословни) рачуни	23.289	918
Девизни рачун	304	11
Благајна	10	10
Чекови грађана	-	5
Издвојена новчана средства	1	1
Укупно	23.604	945

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената у динарским благајнама са стањем на дан 31.12.2013. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Стање на текућем пословном рачуну на дан 31.12.2013. године исказано је у износу од 23.289 хиљада динара чине новчана средства на трезорском рачуну и текућем рачуну код следећих банака:

у хиљадама динара-

Назив	2012. година
„Комерцијална банка“ а.д., Београд	13.838
„Комерцијална банка“ а.д., Београд - наменски рачун	159
Управа за трезор – буџетски рачун	6.379
„Банка Intesa“ а.д., Београд	1.584
„Војвођанска банка“ а.д., Нови Сад	659
„Универзал банка“ а.д., Београд	459
„Erste банка“ а.д., Београд	104
„Аик банка“ а.д., Ниш	88
„Поштанска штедионица“ а.д., Београд	19
Укупно	23.289

Предузеће је са пословним банкама усагласило стања новчаних средстава на дан 31.12.2013. године.

Предузеће је у складу са Упутством за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор отворило текући рачун преко којег се примају наменска буџетска средства и врши плаћања за намене предвиђена Програмом пословања.

Укупно примљена новчана средства која су евидентирана на овом рачуну износе 39.356 хиљада динара, а намењена су за финансирање разних пројеката као што су: редовно одржавање и изградња језера и уличних бунара и јавних чесми, редовно одржавање атмосферске канализације, хемијска и бактериолошка контрола исправности воде, одржавање црпне станице – Центар.

Благајничко пословање обавља се преко главне благајне као и пет помоћних благајни у којима се уредно воде благајничка документација и утврђују стања благајни на крају радног дана.

Благајна на дан 31.12.2013. године у износу од 10 хиљада динара односи се на благајнички максимум у пет помоћних благајни, који је утврђен по основу Одлуке бр. 1231 од 09.10.2001. године.

Предузеће нема писаних процедура (Правилник) о благајничком пословању који дефинише организацију благајничког пословања (утврђује потребну документацију за благајничко пословање, ликвидацију и контролу исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара), како би се смањило ризик од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.

Такође, у 2013 години, Предузеће није вршило контролу оствареног пазара у благајнама Предузећа.

Девизни рачун у износу од 304 хиљаде динара на дан 31.12.2013. године се односи на Visa bussines платну картицу (2.739,28 ЕУР).

Предузеће на дан 31.12.2013. године није извршило обрачун курсних разлика по основу потраживања на девизном рачуну, што није у складу са МРС 21- Ефекти девизних курсева.

6.7. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

Порез на додату вредност и активна временска разграничења исказана у укупном износу од 41.429 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Активна временска разграничења		
унапред плаћене премије осигурања	17	26
потраживања за нефактурисан приход	36.698	30.408
остала временска разграничења	4.714	2.678
Укупно:	41.429	33.112

Унапред плаћене премије осигурања у износу од 17 хиљада динара се односе на унапред плаћене трошкове премије осигурања по примљеној фактури број 182/2013 од 15.01.2013. године од Компаније „Uniqа осигурање“ а.д.о., Нови Београд. Предмет осигурања су осигурање од одговорности за штете причињене вршењем делатности и поседовањем имовине, за период од 01.01.2013. до 01.01.2014. године.

Плаћене премије осигурања се односе на 2013. годину и представља расход, који је требало прикзати у билансу успеха, а не у билансу стања као активна временска разграничења.

Потраживања за нефактурисан приход у износу од 36.698 хиљада динара се односе на:

Назив	2013. година
Нефактурисани приход	33.448
Нефактурисане извршене радове	3.049
Нефактурисану робу	201
Укупно:	36.698

Нефактурисани приход у износу од 33.448 хиљада динара се односи на укалкулисану испоручену воду за месец децембар 2013. године, а која је потрошачима фактурисана у јануару 2014. године.

Нефактурисани извршени радови у износу од 3.049 хиљада динара односе се на укалкулисане радове на изградњи фекалне канализације у месту Елемир у износу од 1.215 хиљада динара. Преостали део у износу од 1.834 хиљаде динара, чине укалкулисане радове на водоводној мрежи у Гимназијској улици у Зрењанину. (Напомена 7.1.2.)

Нефактурисана роба у износу од 201 хиљаду динара односи се на испоручен елекреоманетни мерач предузећу „Агротрадинг“ доо, Нови Сад на основу потврде број 13-1/13 од 17.01.2012. године.

Остала временска разграничења у износу од 4.714 хиљада динара односе се на:

- Обрачунату камата будућих обрачунских периода у износу од 1.959 хиљада динара, а односи се на камату у лизинг накнадама које доспевају у наредним обрачунским периодима и
- Обрачунати порез на додату вредност по примљеним, а не реализованим авансима у обрачунском периоду у износу од 2.755 хиљада динара.

6.8. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана у износу од 634 хиљада динара утврђена су по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице на дан 31.12.2013. године.

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.

6.9. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембар 2013. и 2012. године има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Основни капитал:		
државни капитал	1.010.993	1.010.993
остали капитал	150.008	150.008
Свега основни капитал:	1.161.001	1.161.001
Резерве	257	257
Ревалоризационе резерве	38.662	38.961
Нераспоређени добитак	27.942	27.942
Губитак	(217.089)	(120.009)
Укупно:	1.010.773	1.108.152

6.9.1. Основни капитал

Основни капитал чини државни и остали капитал јавног Предузећа кога је основао Град Зрењанин.

Државни капитал

Државни капитал се обезбеђује из јавних прихода и са његовим располагањем одлучује оснивач.

У оквиру државног капитала, прма презентованој документацији, евидентиран је износ од 138.335 хиљада динара, који се односи на средства намењена за изградњу капиталних објеката (водоводних и канализационих), добијена у виду државне помоћи од 2005. до 2007. године. Добијена средства је, у смислу МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, сагласно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, требало евидентирати на рачуну Одложених прихода и примљених донација, а не као државни капитал (Напомена 6.15.).

На овај начин Предузеће је на дан 31.12.2013. године у билансу стања више исказало Основни капитал у износу од 138.355 хиљада динара, а мање Одложене приходе и примљене донације у истом износу.

Препорука 8:

Препоручује се Предузећу да за вредност државних давања за капиталне инвестиције добијене у периоду од 2005. до 2007. године сагласно са МРС 20 Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, а у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, у својим пословним књигама изврши исправку књижења.

Остали основни капитал

Остали основни капитал приказан у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2013. године у износу од 150.008 хиљада динара.

Највећи део осталог основног капитала, у износу од 147.949 хиљада динара се односи на изграђену водоводну мрежу у месним заједницама општине Зрењанин. Изградња водоводне мреже извршена је у периоду до 2004. године, а финансирана, је углавном из самодоприноса грађана. Изграђена водоводна мрежа, је евидентирана у оквиру основних средстава коју користи и одржава Предузеће. Како су све активности око изградње и активирања мреже завршене пре примене Међународних рачуноводствених стандарда (2004. године), за вредност изграђене водоводне мреже, у пословним књигама Предузећа је требало исказати основни (државни) капитал, који се уписује код Агенције за привредне регистре.

Део осталог капитала у износу од 1.824 хиљаде динара чине средства која су добијена као државна помоћ, а утрошена за водоснабдевање објекта у којем су привремено биле смештене избеглице. Активности које су вршене у решавању проблема водоснабдевања избеглица, су у том периоду за Предузеће представљала расход, а примљена средства као државна помоћ за решавање ових проблема су приход, а не капитал, како је то тада евидентирано.

Део осталог основног капитала у износу од 236 хиљада динара се односе на сопствене ванпословне изворе, који су у току 2004. године пренети на капитал у складу са применом МСФИ 1-Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања, који се не уписује код Агенције за привредне регистре.

Код Агенције за привредне регистре уписани и уплаћени капитал износи 999.973 хиљада динара.

Препорука 9:

Препоручује се Предузећу да утврди тачну вредност државног капитала и усклади вредност основног капитала у својим пословним књигама са подацима код Агенције за привредне регистре.

6.9.2. Резерве

Резерве исказане у билансу стања на дан 31. децембра 2013. године у износу од 257 хиљаде динара чине „законске резерве“, које су формиране до 2004. године, у складу са тада важећим прописима, тако што се сваке године издвајало најмање 5% из оствареног добитка до највише 10% основног капитала.

6.9.3. Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве у износу од 38.662 хиљада динара обухватају позитиван ефекат промене фер вредности грађевинских објеката и опреме.

Промене на ревалоризационим резервама биле су следеће:

Опис:	2013. година
Стање на почетку године	38.961
Смањење по основу расходања	(299)
Стање на крају године	38.662

Смањење ревалоризационих резерви у износу од 299 хиљада динара су извршене по основу расходања дотрајалих основних средстава.

Предузеће не врши пренос на нераспоређену добит део ревалоризационих резерви, као разлику између амортизације засноване на исказаном ревалоризованом износу средстава и амортизације засноване на првобитној набавној вредности (или цени коштања) средстава, у смислу параграфа 41 МРС 16-Некретнине, постројења и опрема.

6.9.4. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак исказан у износу од 27.942 хиљада динара остварена је у 2010. и 2011. години. Органи Предузећа нису одлучивали о расподели добити.

6.9.5. Губитак

Губитак на дан 31.12.2013. године у износу од 217.089 хиљада динара чини губитак ранијих година и нето губитак текуће године.

Промене на рачуну губитка биле су следеће:

Опис:	У хиљадама динара	
	2013. година	2012. година
Стање на почетку године	120.009	95.525
Корекција због утврђених грешака		
<i>Корекције на рачунима активе</i>		
-смањење вредности потраживања (исправка редности)	50.746	-
-повећање потраживања након сравњења купаца из обједињене наплате	(8.502)	-
Кориговано почетно стање	162.253	95.525
Нето губитак периода	54.837	24.484
Корекција ради свођење на хиљаде динара	(1)	-
Стање на крају године	217.089	120.009

Повећање губитка у износу од 50.746 хиљада динара представља исправку грешке из ранијих година, а односи се на ефекат процене наплативости потраживања од купаца, коју је Предузеће извршило на основу Одлуке Надзорног одбора и у складу са мишљењем независног ревизора за 2012 годину. Смањење губитка у износу од 8.502 хиљада динара извршено је по основу повећања потраживања према купцима из

обједињене наплате, након извршеног усаглашавања са ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“, која се стара о наплати ових потраживања.

6.10. Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочна резервисања и обавезе на дан 31.12.2013. године исказана у износу од 966.142 хиљада динара односе се на:

у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Дугорочна резервисања	20.870	26.934
Дугорочне обавезе	17.365	
Краткорочне обавезе	927.907	930.887
Укупно:	966.142	957.821

6.11. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31.12.2013. године исказана у износу од 20.870 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Опис	2013. година	2012. година
Резервисања за отпремнине	11.596	15.988
Резервисања за јубиларне награде	9.274	10.946
Укупно:	20.870	26.934

Промене на рачуну дугорочних резервисања у 2013. години биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	Отпремнине	Јубиларне награде	Укупно
Стање на дан 01.01.2013. године	15.988	10.946	26.934
Формирана резервисања на терет расхода периода	-	-	-
Искоришћена резервисања у току периода	(4.392)	(1.672)	(6.064)
Укупно:	11.596	9.274	20.870

Агенција за консалтинг „Circle“, Београд извршило је актуарски обрачун дугорочних резервисања по основу обавеза за накнаде запосленима при одласку у редовну пензију са стањем на дан 31.12.2012. године коришћењем метода процене садашње вредности будућих очекиваних исплата. У 2013. години, у складу са члановима 44. и 45. Посебног Колективног уговора, 10 радника су остварила право на отпремнину приликом одласка у пензију, 20 радника право на накнаду за јубиларне награде и 4 радника са правом на бенифицирани радни стаж.

У 2013. години Предузеће није вршило додатна дугорочна резервисања за накнаде запосленима по основу отпремнина приликом одласка у старосну пензију као и накнаде за јубиларне награде што није у складу МРС 19 Примања запослених.

6.12. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31.12.2013. године износе 17.365 хиљада динара чине остале дугорочне обавезе, које су у обрасцу Биланса стања приказане као дугорочни кредити:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Остале дугорочне обавезе	21.022	3.125
Део дугорочних обавеза које доспевају до једне године (Напомена 6.13.)	(3.657)	(3.125)
Укупно	17.365	-

Остале дугорочне обавезе су обавезе које доспевају у року дужем од годину дана од дана чинидбе, односно од дана годишњег билансирања.

На дан 31.12.2013. године, оне чине обавезе за набавку опреме (возила, радних машина и приколица) узете на финансијски лизинг од следећих лизинг кућа:

- у хиљадама динара-

Остале дугорочне обавезе	2013. година	2012. година
„Нуро Alpe Adria Leasing“ д.о.о., Београд		
главница	14.884	2.869
камата за будући обрачунски период	1.529	256
Бруто износ:	16.413	3.125
„VB leasing“ д.о.о., Београд		
главница	4.179	-
камата за будући обрачунски период	430	-
Бруто износ:	4.609	-
Укупно:	21.022	3.125

Обавезе су настале по следећим уговорима:

Број и датум уговора	ЕУР-а	Хиљада динара
„Нуро Alpe Adria Leasing“ д.о.о., Београд		
Уговор број ЗР00437 од 11.03.2013. год. на износ од 59.639,00 ЕУР- а (возило IVECO DAILY 70C17V)	37.849,50	5.869
Уговор број ЗР00438 од 11.03.2013. године на износ од 57.694,00 ЕУР-а (возило IVECO DAILY 35C11D)	36.615,00	5.677
Уговор број ЗР00439 од 11.03.2013. год. на износ од 49.455,00 ЕУР-а (возила IVECO DAILY 65C15L)	31.386,00	4.867
	105.850,50	16.413
„VB Leasing“ д.о.о., Београд		
Уговор број 15338 од 07.03.2013. год. на износ од 3.959 РСД (Мини багер ЈСВ 8014)	23.728,50	4.040
Уговор број 15339 од 07.03.2013. год. на износ од 558 РСД (Приколица ГАЛЕБ 35004.0)	3.344,00	569
	27.072,50	4.609
Укупно:	132.923,00	21.022

Са „*Huro Alpe Adria leasing*“ д.о.о., Београд закључени су о следећим условима:
рок отплате 60 месеци;

- уплата учешћа, ПДВ-а и манипулативних трошкова при склапању уговора;
- уговорена вредност предмета лизинга и пратећих обавеза, односно трошкова изражена је у валути (ЕУР);
- номинална каматна стопа износи 6,68%;
- новчане обавезе из уговора изражене у валути извршавају се у динарима по средњем курсу ЕУР за девизе НБС;
- средство обезбеђења – менице Предузећа
- прихватање општих услова финансијског лизинга потписивањем уговора, који су саставни део уговора као и план отплате.

Уговори са „*VB Leasing*“ доо, Београд закључени су по следећим условима:
рок отплате 60 месеци;

- уплата учешћа, ПДВ-а и манипулативних трошкова при склапању уговора;
- уговорена вредност предмета лизинга и пратећих обавеза, односно трошкова изражена је у валути (ЕУР);
- номинална каматна стопа износи 7,50%;
- новчане обавезе из уговора изражене у валути извршавају се у динарима по средњем курсу ЕУР за девизе НБС;
- средство обезбеђења – менице Предузећа
- прихватање општих услова финансијског лизинга потписивањем уговора, који су саставни део уговора као и план отплате.

Предузеће остале дугорочне обавезе исказује у бруто износу (главница плус камате за будући обрачунски период), што није у складу са параграфом 22. МРС 17 - Леасинг. (Напомена: Активна временска разграничења.)

Уплату учешћа (аконтације) и порез на додату вредност по закљученим уговорима са „*Huro Alpe Adria leasing*“ д.о.о., Београд у износу од 4.278 хиљада динара, Предузеће је у својим пословним књигама погрешно евидентирало на два рачуна и то:

- на рачуну осталих дугорочних пласмана у износу од 1.373 хиљаде динара и
- на рачуну датих аванса (залиха) у износу од 2.905 хиљада динара.

Уплата учешћа (аконтације) и пореза на додату вредност по закљученим уговорима са „*VB Leasing*“ д.о.о., Београд у износу од 1.506 хиљада динара, такође је погрешно евидентирана на рачуну осталих дугорочних пласмана.

За наведене уплате учешћа (аконтације) Предузеће је у својим пословним књигама требало умањити остале дугорочне обавезе (обавезе за лизинг).

Препорука 10:

Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, у својим пословним књигама изврши исправку књижења погрешно евидентираних уплата учешћа по закљученим уговорима о лизингу.

6.13. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2013. године исказане у износу од 3.657 хиљада динара се односе на краткорочна доспећа осталих дугорочних обавеза (Напомена 6.12.) и то:

-у хиљадама динара-

Опис	2013. година	2012. година
„Нуро Alpe Adria Leasing“ д.о.о., Београд	1.786	3.125
„VB leasing“ д.о.о., Београд	1.871	
Укупно:	3.657	3.125

6.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31.12.2013. године исказане у износу од 43.453 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Примљени аванси, депозити и кауције	20.203	17.947
Добављачи у земљи	23.250	30.691
Остале обавезе из пословања		300
Укупно:	43.453	48.938

Примљени аванси

Обавезе за примљене авансе у износу од 20.203 хиљаде динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
„Arcadom“ д.о.о., Београд	13.116
„Министарство привреде“, Београд	2.491
„Месна заједница Елемир“, Елемир	1.700
„МК Commerce“ д.о.о., Нови Сад	683
„Gomex“ д.о.о., Зрењанин	595
„Про минг“ д.о.о., Зрењанин	500
„Герентолошки центар“, Зрењанин	300
„Almex“ д.о.о., Зрењанин	244
Хемијска школа „Урош Предић“, Зрењанин	242
„Дирекција за изградњу и уређење града“ ЈП, Зрењанин	140
Остали	192
Укупно:	20.203

Arcadom д.о.о., Београд

Предузеће је са „Arcadom“ д.о.о., Београд закључило уговор број 2072 од 12.12.2007. године, за изградњу водоводне и канализационе мреже до парцеле испред Багљашког канала коју користи „Arcadom“ д.о.о., Београд. По закључењу уговора примљен је аванс у износу од 13.116 хиљада динара, након чега је у року од 30 дана требало завршити радове. Предузеће је извршило само део радова у износу од 7.141 хиљаду динара за које је испоставило I привремену ситуацију број 293 од 30.06.2009. године.

Министарство привреде, Београд

Предузеће је од Министарства привреде, Београд примило аванс у износу од 2.491 хиљаду динара по Уговору број 401-00-241/2007-05 од 18.04.2007. године. Предмет уговора је изградња водовода у индустријској зони у општини Кикинда. Уговорена вредност радова је 7.683 хиљаде динара са ПДВ-ом, а рок завршетка радова је 60 дана од пријема аванса.

Предузеће је радове уступило „Инстел инжењерингу“ д.о.о., Нови Сад са којим је закључен Уговор број 2153 од 27.12.2007. године, а вредност радова је 7.222 хиљаде динара. По овом уговору је дана 31.12.2007. године уплаћен аванс у износу од 2.399 хиљада динара. Рок завршетка радова је 60 дана од уплате аванса. (Напомена б.4.).

У поступку ревизије нисмо потврдили да су радови извршени, односно нису нам пружени докази о оправданости трошења ових јавних средстава.

Обавезе према добављачима у земљи

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2013. године у износу од 23.250 хиљада динара у највећем делу односе се на следеће добављаче:

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година
„Електропривреда Србије снабдевање“ д.о.о., Београд	6.702
„Завод за јавно здравље“, Зрењанин	5.848
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“, Зрењанин	3.386
„Еко Србија“ а.д., Нови Београд	1.027
„ADR Protecta Aqua“ д.о.о., Алибунар	720
„Шумадијапројект“ д.о.о., Параћин	696
„Боја“ а.д., Сомбор	465
ДП „Средњи банат водопривредно“, Зрењанин	433
„Панаква“ д.о.о., Сириг	210
Месна заједница „Ечка“, Ечка	200
Остали	3.563
Укупно:	23.250

Путем независне потврде салда обухваћено је 10 добављача са укупним салдом од 19.686 хиљада динара, односно 84,67 % обавеза према добављачима, којима су потврђена салда на дан 31.12.2013. године.

6.15. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2013. године у износу од 821 хиљада динара, односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају		2.290
Обавезе за дорприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог		1
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	43	32
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	16	12
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	10	8
	69	2.343
Друге обавезе		
Обавезе према запосленима	684	651
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	68	81
	752	732
Укупно:	821	3.075

Обавезе за нето зараде које се рефундирају у укупном износу од 69 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима на дан 31.12.2013. године односе се на неисплаћено боловање преко 30 дана за децембар 2013. године, исплаћене у јануару 2014. године.

У току ревизије Предузеће нам је доставило Уверење број 242-437-00-04677/2014-12А07 од 07.05.2014. године од Пореске управе Зрењанин, по којем Предузеће нема неизмеирене обавезе по основу јавних прихода.

Обавезе према запосленима у износу од 684 хиљаде динара односе се на путне трошкове за децембар 2013. године, исплаћене у јануару 2014. године.

Обавезе према члановима Надзорног одбора у износу од 68 хиљада динара се односе на неисплаћене накнаде за децембар 2013. године, исплаћене у јануару 2014. године.

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

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења на дан 31.12.2013. године у износу од 879.976 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе по основу пореза на додату вредност	2.250	1.027
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошков.	120.922	104.968
Пасивна временска разграничења:		
одложени приходи и примљене донације	754.188	766.592
остала пасивна временска разграничења	2.617	2.532
Укупно:	879.977	875.119

Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 2.250 хиљада динара чини неизмирену обавезу на дан 31.12.2013. године, која је утврђена као разлика између обрачунатог пореза на додату вредност у излазним фактурама и претходног пореза на додату вредност, исказаног у примљеним фактурама.

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова на дан 31.12.2013. године у износу од 120.922 хиљаде динара се односе на накнаде за коришћење водопривредних објеката за одвођење отпадних вода у износу од 120.864 хиљада динара и остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 58 хиљада динара.

(1) Накнада за коришћење водопривредних објеката за одвођење отпадних вода:

Утврђено је да Предузеће почев од маја месеца 2007. године, из основице за опорезивање у продајној цени воде изузима накнаду за коришћење водопривредних објеката за одвођење отпадних вода, која кумулативно на дан 31.12.2013. године износи 175.745 хиљада динара.

Наведено има за последицу да Предузеће у својим финансијским извештајима мање приказује приходе и обавезе за порез на додату вредност.

У својим пословним књигама, „накнаду за коришћење водопривредних објеката за одвођење отпадних вода“, уместо на приходе, Предузеће евидентира на рачуну обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (пасивна временска разграничења), које на дан 31.12.2013. године износе 120.864 хиљада динара.

Право на накнаду за коришћење водопривредних објеката за одвођење отпадних вода је установљено Закључком Председника Општине Зрењанин број 020-3-190/07-П-04-01 од 16.04.2007. године. На захтев ЈКП „Водовод и канализација“, Зрењанин број 679 од 14.04.2007. године, висина накнаде утврђена је у износу од 5,00 РСД по м³ отпадне воде, која је више пута мењана и сада износи 6,99 РСД по м³ отпадне воде.

На фактурама за услуге одвођења отпадних вода, накнада за коришћење водопривредних објеката почев од 04.06.2007.године се изузима из основице за обрачун пореза на додату вредност не наводећи основ за пореско ослобођење.

Обавезу за „накнаду за коришћење водних објеката и система за одвођење отпадних вода, Предузећу утврђује Јавно водопривредно предузеће (ЈВП) „Воде Војводине“ Нови Сад у складу са чланом 175 став 1 тачка 2 Закона о водама (Сл. Гласник РС 30/2010 и 93/2012) и на основу члана 192 став 1 Закона о општем управном поступку („Сл. Гласник РС“ бр. 30/2010) и члана 192 став 4 Закона о водама сваке године доставља Решење о висини накнаде.

Примљена Решења, уместо у билансу успеха, Предузеће евидентира у ванбилансној евиденцији.

Плаћање обавеза по Решењу, Предузеће у својим пословним књигама евидентира као смањење рачуна обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (пасивна временска разграничења), а истовремено евидентира и смањење ванбилансне евиденције за плаћени износ. (На дан 31.12.2013. године у ванбилансној евиденцији Предузеће по овом основу има исказан износ од 10.068 хиљада динара).

Од 2007. године, Предузеће је за „накнаду за коришћење водних објеката и система за одвођење отпадних вода“ од ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, примило Решења у укупном износу од 66.007 хиљада динара, а накнаду за коришћење водопривредних објекта за одвођење отпадних вода, коју је установио Председник Општине Зрењанин, Предузеће је фактурисало крајњим корисницима у укупном износу од 175.745 хиљаде динара, коју дајемо у табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Година	Накнада за коришћење водопривредних објеката за одвођење отпадних вода			
	Правна лица	Грађани (СОН)	Грађани (самочитачи)	Укупно
2007	4.363	11.575	-	15.939
2008	8.118	17.304	-	25.422
2009	1.369	21.815	580	23.764
2010	3.432	23.860	816	28.108
2011	3.910	18.688	1.087	23.685
2012	3.898	22.759	1.427	28.084
2013	4.976	23.731	2.035	30.742
Укупно:	30.066	139.733	5.946	175.745

Разлика између фактурисане накнаде за коришћење водопривредних објеката за одвођење отпадних вода и обавезе по примљеним Решењима износи 109.738 хиљада динара.

Обавезу за „накнаду за коришћење водних објеката и система за одвођење отпадних вода“, коју Предузећу утврђује ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад у складу са чланом

175 став 1. Тачка 2. Закона о водама, представља фискални приход и уплаћује се на рачун буџета Аутономне Покрајине Војводине.

Накнада за коришћење водопривредних објекта за одвођење отпадних вода која је установљена Закључком Председника Општине Зрењанин, која се фактурише купцима не представља фискални приход и Предузеће са њом у целости располаже.

У својим билансним евиденцијама Предузеће према ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад нема исказаних обавеза. Такође, није нам презентована потврда о усаглашеним потраживањима и обавезама са овим предузећем.

На наш захтев за независну потврду салда, ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад нас обавештава да у својим пословним књигама на дан 31.12.2013. године имају исказана потраживања од ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин у укупном износу од 313.802 хиљаде динара и то: обједињена накнада отпадне воде (испостављена решења) у износу од 66.709 хиљада динара, обрачуната камата за неблаговремено плаћање накнаде по решењима у износу од 246.868 хиљада динара и судске таксе у износу од 225 хиљаде динара.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину обелоданило неусаглашене обавезе са ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад на дан 31.12.2013. године, што није у складу са параграфом 7 и 8 МСФИ 7- Обелодањивање.

Мишљења смо да би примљена Решења за накнаду за коришћење водопривредних објекта за одвођење отпадних вода од ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, Предузеће у својим пословним књигама требало да евидентира у билансним, а не ванбилансним евиденцијама.

Накнада за коришћење водопривредних објекта за одвођење отпадних вода, фактурисана крајњим корисницима, по својој природи није накнада, већ је део цене воде за пиће и отпадних вода и за Предузеће представља приход којим он у целости располаже. Због наведеног, ову накнаду, Предузеће би требало да укључује у пореску основицу, на коју се у складу са Законом о порезу на додату, утврђује пореска обавеза.

Препорука 11:

Препоручује се Предузећу да предузме следеће:

- да на фактурисану накнаду за коришћење водопривредних објекта за одвођење отпадних вода крајњим корисницима, која је на дан 31.12.2013. године исказана у билансу стања на рачунима обавеза која терете трошкове утврди пореску обавезу, у складу са Законом о порезу на додату вредност;
- да у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, изврши исправку књижења фактурисане накнаде за коришћење водопривредних објекта за одвођење отпадних вода крајњим корисницима, која за Предузеће, у смислу МРС 18 – Приходи, представља приход на који је у претходној алинеји дато да се утврди обавеза за порез на додату вредност;

(2) Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 58 хиљада динара односе се на обавезе за порезе и доприносе за накнаде члановима Надзорног одбора у износу од 38 хиљада динара и 21 хиљаду динара за порезе на накнаду трошкова превоза на радно место и са радног места за месец децембар 2013. године.

Одложени приходи и примљене донације

Одложени приходи и примљене донације у износу од 754.188 хиљада динара се односе на примљена средства у складу са МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис:	2013. година
Стање на почетку године	766.592
Повећање у 2013. години	4.828
Смањење у корист прихода	(17.232)
Стање на крају године	754.188

На рачуну, одложени приходи и примљене донације, исказана су државна давања Предузећу у периоду од 2005. до 2013. године, за изградњу водоводне и канализационе мреже, односно за решавање проблема водоснабдевања и одвођења отпадних вода у насељеним местима општине Зрењанин. Средства за ове намене су добијана преко оснивача или директним уплатама, а обезбедили су их Месне заједнице, ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанин“, Зрењанин, Град Зрењанин, АП Војводина-Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад, Министарство привреде, Београд и Фонд за заштиту животне средине, Нови Београд, како је приказано у наредном прегледу.

<i>Државна давања у периоду 2005-2012. године</i>	
Давалац средстава	Износ у (000)
Месне заједнице	115.831
ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанин“, Зрењанин	230.944
Град Зрењанин	525.462
АП Војводина-Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад	8.500
Министарство привреде, Београд	47.965
Фонд за заштиту животне средине, Нови Београд	1.760
Укупно државна давања (2005-2012)	930.462
<i>Државна давања у 2013. години</i>	
Месна заједница „Михајлово“ и „Јанков мост“	1.472
Град Зрењанин	3.356
Укупно у 2013. години	4.828
Свега државна давања	935.290

Део примљених средства у износу од 138.335 хиљада динара Предузеће у својим пословним књигама је евидентирало као повећање државног капитала (Напомена 6.9.1.), део у износу од 796.955 хиљада динара на рачуну одложених прихода и примљених донације.

Део одложених прихода и примљених донације је током периода оприходован у висини амортизације коришћених основних средстава изграђених из средстава државне помоћи.

Државна давања добијена у периоду 2005-2013. године код којих су уочене неправилности

Месне заједнице

1) Предузеће није документовало (оправдало) трошење дела средстава у износу од 7.105 хиљада динара која је добило од месних заједница за пројектовање канализационе мреже. Овај износ чини разлику између укупно примљених средстава од месних заједница и нето износа који је плаћен добављачима за израду пројектне документације (16.112 хиљада динара минус 8.007 хиљада динара).

Месне заједнице су Предузећу дозначиле средства за израду пројектне документације за канализациону мрежу по месним заједницама у укупном износу од 16.112 хиљада динара. Израду пројектне документације Предузеће је поверило другим субјектима и за те намене је, према приказаној документацији плаћено 9.448 хиљада динара са порезом на додату вредност (8.007 хиљада динара плус 18% ПДВ-а 1.441 хиљада динара). По примљеним рачунима од добављача који су израдили пројектну документацију, Предузеће је искористило претходни порез на додату вредност.

Укупна вредност пројектне документације за канализациону мрежу по месним заједницама у износу од 8.007 хиљада динара у пословним књигама Предузећа је приказана у билансу успеха као расходи непроизводних услуга (услуге израде пројектата) уместо на рачуну основних средстава у прирпери, с обзиром да представља саставни део набавне вредности инвестиција (канализационе мреже).

За искоришћени претходни порез на додату вредност у укупном износу од 1.441 хиљада динара, по улазним рачунима, добијених од добављача, који су израдили пројектну документацију, Предузеће није умањило одложене приходе и примљене донације, због чега су у билансу станја на дан 31.12.2013. године одложени приходи и примљене донације више исказани за наведени износ.

За добијање средства за израду пројектно техничке документације Предузеће је закључило више уговора са месним заједницама и то:

(1) По Уговору број 1669 од 26.09.2007. године о бесповратном преносу средстава за израду главног пројекта фекалне канализационе мреже у насељеном месту Ботош, Месна заједница „Ботош“ је дана 27.09.2007.године Предузећу уплатила средства у износу од 1.760 хиљада динара. Рок за реализацију овог уговора је 90 дана од дана уплате средстава. Предузеће је за израду пројекта ангажовало „ Биро Нептун инжењеринг“ д.о.о., Нови Сад од којег је у 2008. години, добило рачун у износу од 1.760 хиљада динара са порезом на додату вредност (1.492 хиљаде динара плус 18% ПДВ-а у износу од 268 хиљада динара).

(2) По Уговору број 924-05-09 од 06.02.2009. године за израду Главног пројекта санитарне канализације II фаза Месна заједница „Клек“ је уплатила средства у два наврата: 06.02.2009. године, 2.000 хиљаде динара и 05.09.2009. године 2.352 хиљаде динара. Радови на изради пројекта поверени су „ Архитектоника проинг“ д.о.о., Зрењанин који је за услуге пројектовања испоставио рачун број 2187 од 01.06.2009. године на износ од 1.422 хиљада динара са порезом на додату вредност (1.205 хиљада динара плус 18% ПДВ-а у износу од 217 хиљада динара).

(3) Уговором број 1422 од 19.09.2011. године за израду главног пројекта фекалне канализације у месту „Перлез“, Месна заједница „Перлез“ се обавезала да Предузећу уплати износ од 4.000 хиљада динара. Средства су уплаћена 05.12.2011. године. Радови на изради пројекта су поверени „Шумадијапројект“ д.о.о., Параћин који је за услуге пројектовања испоставио рачун број 164 од 28.12.2011. године на износ од 3.481 хиљада динара са порезом на додату вредност (2.950 хиљада динара плус 18% ПДВ-а у износу од 531 хиљада динара).

(4) Уговором број 1715 од 23.11.2011. године за израду пројектно-техничке документације за изградњу дела фекалне канализације у месту „Ечка“, Месна заједница „Ечка“ се обавезала да Предузећу уплати износ од 3.000 хиљада динара. Средства су уплаћена 09.12.2011. године. Радови на изради пројекта су поверени „Шумадијапројект“ д.о.о., Параћин који је за услуге пројектовања испоставио рачун број 16 од 06.02.2012. године на износ од 2.785 хиљада динара са порезом на додату вредност (2.360 хиљада динара плус 18% ПДВ-а у износу од 425 хиљада динара).

(5) Уговором број 1897 од 28.12.2011. године о изградњи канализације у месту Стајићево, Месна заједница Стајићево се обавезала да Предузећу уплати износ од 3.000 хиљаде динара за израду главног пројекта фекалне канализације у месту Стајићево. Месна заједница је средства уплатила 28.12.2011. године у износу од 2.000 хиљаде динара. Предузеће је било у обавези да Главни пројекат изради до краја марта 2012. године и поднесе извештај Месној заједници о утрошку средстава. Предузеће није извршило уговорену услугу.

2) Предузеће није документовало (оправдало) трошење дела средстава у износу од 16.754 хиљада динара која је добило од месних заједница за изградњу канализационе мреже.

За изградњу канализационе мреже Предузеће је у 2011. и 2012. години, са месним заједницама закључило уговоре у вредности од 56.167 хиљада динара. Месне заједнице по закљученим уговорима су Предузећу уплатиле износ од 54.299 хиљада динара, а укупно изведени радови, који су оправдани кроз привремене ситуације износе 37.545 хиљада динара.

(1) Са месном заједницом „Елемир“, закључено је три уговора у укупној вредности од 56.155 хиљада динара, по којима је уплаћен износ од 44.287 хиљада динара, а кроз привремене ситуације оправдано 34.599 хиљада динара и то:

- Уговором број 1016 од 04.07.2011. године о изградњи канализације у насељеном месту Елемир, део слива ЦС 4, Месна заједница „Елемир“ се обавезала да Предузећу уплати средства у износу од 15.565 хиљада динара. Средства су уплаћена у три дела, а задња уплата је од 06.10.2011. године. Почетак радова је 10 дана након закључења уговора, а звршетак за 100 радних дана. Укупан износ извршених радова је 14.566 хиљада динара закључно са IV Привременом ситуацијом од 26.06.2012. године. Радови нису завршени.

- Уговором број 1432/2 од 20.09.2011. године о изградњи канализације у насељеном месту Елемир, слив ЦС 6, Месна заједница „Елемир“ се обавезала да Предузећу уплати средства у износу од 19.394 хиљаде динара. Месна заједница је средства уплатила у износу од 18.525 хиљада динара. Почетак радова је 10 дана након закључења уговора, а звршетак за 120 радних дана. Укупан износ извршених радова је

16.370 хиљада динара закључно са III Привременом ситуацијом од 05.07.2012. године. Радови нису завршени.

- Уговором број 1078/1 од 27.07.2012. године и Анексом уговора број 2420 од 30.12.2013. године о изградњи канализације у Елемиру, део слива ЦС 6, Месна заједница „Елемир“ се обавезала да Предузећу уплати износ од 21.196 хиљада динара. Месна заједница је средства уплатила у износу од 10.196 хиљада динара. Почетак радова је 10 дана након закључења уговора, а завршетак за 100 радних дана. Укупан износ извршених радова је 3.663 хиљада динара закључно са II Привременом ситуацијом од 27.12.2013. године. Радови нису завршени.

(2) Са месном заједницом „Меленци“, закључен је један уговор у вредности од 10.012 хиљада динара, по којима је уплаћен износ од 10.012 хиљада динара, а кроз привремене ситуације оправдано 2.946 хиљада динара и то:

- Уговором број 1655/1 од 07.11.2011. године о изградњи канализације у насељеном месту Меленци, Месна заједница „Меленци“ се обавезала да Предузећу уплати средства у износу од 10.012 хиљада динара, која су уплаћена у два дела: 10.11.2011 и 29.06.2011. године. Почетак радова је 5 дана након закључења уговора, а завршетак је 23.12.2011. године. Укупан износ извршених радова у износу од 2.946 хиљада правдан I Привременом ситуацијом број 000361/2 од 31.12.2011. године. Радови нису завршени.

ЈП „Дирекција за изградњу и уређење града Зрењанина“, Зрењанин

1) Средства примљена од ЈП „Дирекција за изградњу града Зрењанина“ основних средстава (капитална улагања), у Зрењанину у укупном износу од 101.613 хиљада динара у својим пословним књигама уместо на рачуну одложених прихода и примљених донација, Предузеће је евидентирало на рачуну основног капитала што није у складу са захтевима МРС-20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи (Напомена 6.9.1.).

Према захтевима МРС-20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, примљена средства у виду субвенција и државне помоћи намењена за капиталне инвестиције, којим управља Предузеће требало је евидентирати на рачуну пасивних временских разграничења- одложеним приходима и примљене донације и тако утврђена набавна вредност прибављених основних средстава чини основицу за амортизацију. На крају сваког обрачунског периода за износ обрачунате амортизације смањују се одложени приходи и примљене донације у корист прихода, а на крају корисног века употребе, односно потпуне амортизације основног средства, набављеног на овај начин, рачун пасивних временских разграничења - одложених прихода и примљених донација не би требало да исказује салдо.

За прибављање средстава за капиталне инвестиције Предузеће је са ЈП „Дирекцијом за изградњу града Зрењанина“ закључила два споразума и то:

(1) Споразум о бесповратном преносу средстава број 1/300 од 15.06.2005. године, Анексом I број 1/300-2 од 13.09.2005. године и Анексом II број 1/253 од 12.05.2006. године за изградњу водовода, атмосферске и фекалне канализације на локалитету „Баглаш-аеродром“ у Зрењанину. По овом споразуму ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Града Зрењанина“ је Предузећу у два наврата уплатила средства у износу од

48.368 хиљада динара и то: у 2005. години, износ од 41.270 хиљада динара и у 2006. години, износ од 7.100 хиљада динара.

Радови су извршени, а објекат је стављен у употребу по инвентарном броју 3958 дана 26.12.2012. године.

Део уплаћених средства у износу од 40.904 хиљаде динара Предузеће је у својим пословним књигама, уместо на рачун одложених прихода и примљених донација евидентирало као повећање основног капитала.

(2) Споразум о бесповратном преносу средстава број 1/252 од 12.05.2006. године ради реконструкције постојеће канализације, изградњи хидрантске мреже и фонтане у улици Краља Александра I Карађорђевића и Трга Слободе у Зрењанину. По овом споразуму, ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Града Зрењанина“, је Предузећу уплатила износ од 112.299 хиљада динара у периоду од 2006. до 2009. године.

Утврђена је вредност извршених радова у износу од 104.801 хиљада динара, а објекат (канализациона мрежа) је стављена у употребу 26.12.2012. године по инвентарном броју 3963 и 3988.

Предузеће је део уплаћених средстава у износу од 60.709 хиљада динара евидентирало на рачуну основног капитала по налогу за књижење број ИР/626/1 од 25.12.2006. године.

Град Зрењанин

1) Предузеће није документовало (оправдало) трошење дела средстава у износу од 36.251 хиљада динара која је добило од града Зрењанина за изградњу канализационе мреже у насељеним местима Ечка, Елемир и Меленци општине Зрењанин.

За изградњу канализационе мреже у насељеним местима Ечка, Елемир и Меленци, Предузеће је у периоду од 2007 до 2009. године, са градом Зрењанин закључило уговоре у вредности од 502.767 хиљада динара. Град Зрењанин је по закљученим уговорима Предузећу уплатио износ од 221.641 хиљада динара, а укупно изведени радови, који су оправдани кроз привремене ситуације износе 185.390 хиљада динара.

Средства примљена од града Зрењанина за изградњу водоводне мреже (капитална улагања), у износу од 25.703 хиљада динара у својим пословним књигама уместо на рачуну одложених прихода и примљених донација, Предузеће је евидентирало на рачуну основног капитала што није у складу са захтевима МРС-20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи (Напомена 6.9.1.).

(1) Уговором број 1926/2 од 13.11.2007. године за изградњу канализације у месту Ечка у општини Зрењанин Град Зрењанин се обавезао да ће Предузећу уплати средства у износу од 131.200 хиљада динара. Град Зрењанин уплатио део средства у износу од 43.192 хиљада динара и то: 07.12.2007. године 32.800 хиљада динара и 06.10.2008. године 10.392 хиљаде динара. Рок за завршетак радова по уговору је 90 дана од дана уплате аванса. Укупан износ извршених радова је 27.878 хиљада динара закључно са VI привременом ситуацијом бр.701 од 31.12.2008. године.

(2) Уговором број 1925/2 од 22.11.2007.године за изградњу канализације у месту Елемир у општини Зрењанин се Град Зрењанин обавезао да Предузећу уплати средства у износу од 162.336 хиљада динара. Град Зрењанин је уплатио део средстава у износу од 84.707 хиљада динара и то: у 2007. години 40.584 хиљада динара, у 2008. години 18.208 хиљада динара и у 2009. години 25.915 хиљада динара. Рок завршетка

радова по уговору је 90 дана од дана уплате аванса. Укупан износ извршених радова је 71.265 хиљада динара закључно са VII привременом ситуацијом број 00301/3 од 31.12.2011. године.

(3) Уговором број 1927/2 од 12.11.2007. године за изградњу канализације у месту Меленци у општини Зрењанин, се Град Зрењанин обавезао да Предузећу уплати средства у износу од 209.231 хиљаду динара. Град Зрењанин је уплатио део средства у износу од 93.742 хиљаде динара и то: 25.12.2007. године 52.308 хиљада динара и 06.10.2008. године 41.434 хиљаде динара. Рок завршетка радова је 90 дана од дана уплате аванса. Укупан износ извршених радова је 86.247 хиљада динара закључно са VI привременом ситуацијом бр.00699 од 31.12.2008. године.

2) За изградњу канализационе мреже у насељеном месту Клек општине Зрењанин, Предузеће је, са градом Зрењанин закључио Уговор број 1924/1 од 12.11.2007. године. По овом уговору град Зрењанин се обавезао да Предузећу уплати средства у износу од 125.386 хиљада динара. Град Зрењанин је уплатио део средства у износу од 41.847 хиљада динара и то: у 2007. години 31.346 хиљада динара, у 2008. години 8.001 хиљада динара и у 2011. години 2.500 хиљада динара. Рок завршетка радова је 90 дана од дана уплате аванса. Укупан износ извршених радова је 69.296 хиљада динара, правдан привременим ситуацијама закључно са IX привременом ситуацијом бр. 00477 од 28.12.2012. године. Радови нису окончани.

3) Град Зрењанин је донео Одлуку о увођењу самодоприноса број 06-72-2/97-I-10-02 од 26.06.1997. године, ради изградње објекта канализације на подручју Града Зрењанина. Средства прикупљена самодоприносом град Зрењанин је уплатио Предузећу у износу од 190.926 хиљада динара и то: у 2007. години 64.274 хиљада динара, у 2009. години 126.192 хиљаде динара и у 2010. години 460 хиљада динара. Укупна вредност саграђених објекта је 215.036 хиљада динара.

Предузеће је део примљених средства од самодоприноса у износу од 11.019 хиљада динара у својим пословним књигама погрешно евидентирало на рачуну основног капитала (по налогу за књижење број М/465 од 11.07.2009. године). Уплаћена средства представљају државно давање као облик државне помоћи па је према захтевима МРС-20 Рачуноводствено обухватаће државних давања и обелодањивање државне помоћи иста требало евидентирати на пасивна временска разграничења - одложени приходи и примљене донације.

4) По Уговор о изградњи црпне станице Центар број 2168 од 29.11.2013. године на износ од 11.186 хиљада динара, град Зрењанин је уплатио аванс у износ од 3.355 хиљада динара 19.12.2013. године. Рок завршетка радова по овом уговору је 30 дана. Радови су завршени у 2014. години.

Министарство привреде, Београд

1) Предузеће није документовало (оправдало) трошење дела средстава у износу од 18.131 хиљада динара која је добило од Министарство привреде за изградњу водоводне и канализационе мреже у индустријској зони - Југоисток у Зрењанину.

Министарства привреде је Предузећу уплатило средства у износу од 27.540 хиљада динара, а укупно извршени радови који су оправдани привременом ситуацијом износе 9.409 хиљада динара.

За изградњу водоводне и канализационе мреже у индустријској зони - Југоисток у Зрењанину, Предузеће је најпре са Општином Зрењанин закључило Уговор број 02-06-06-2-04-01 од 28.09.2006.године са којим се Општина Зрењанин обавезала да Предузећу уплати средства у износу од 27.540 хиљада динара. Рок почетка радова је 01.10.2006. године, а рок завршетка радова је 28.12.2006. године.

Након тога, закључен је Уговор о уступању уговора број 401-00-375/2006-05 од 25.12.2006. године, којим Министарство привреде, Београд преузима сва права и обавезе из Уговора уместо Општине Зрењанин. Министарство привреде, Београд је 25.01.2007.године уплатило средства у износу од 27.540 хиљада динара.

Предузеће је 20.11.2007. године евидентирало у својим пословним књигама I привремену ситуацију број 537 на износ од 18.131 хиљаду динара. Ова привремена ситуација је налогом за књижење број М/874 од 20.11.2007. године, сторнирана (искњижена) у целости. Разлози, због чега је I привремена ситуација искњижена, нису познати.

Након тога, Предузеће је у својим пословним књигама евидентирало II привремену ситуацију број 594/1 од 03.12.2007. године на износ од 9.409 хиљада динара на рачуну основних средстава у припреми-инвестиције у току-Југоисток-Водовод. На другој привременој ситуацији се наводи вредност извршених радова по првој привременој ситуацији у износу од 18.131 хиљада динара које, на основу презентоване документације нисмо могли потврдити.

Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења у износу од 2.617 хиљада динара односе се на разграничене обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама у износу од 1.538 хиљада динара и разграничени порез на додату вредност у датим авансима у износу од 1.079 хиљада динара.

6.17. Ванбилансна евиденција

У ванбилансној евиденцији Предузеће евидентира Решења за плаћање наканде за коришћење водних објеката и система за одвођење отпадних вода, која добија од ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад. На дан 31.12.2013. године у ванбилансној евиденцији, по овом основу има исказан износ од 10.068 хиљада динара.

ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад на основу члана 192.став1. Закона о општем управном поступку („Сл. гласник РС“ бр. 30/2010) и члана 192.став 4. Закона о водама (Сл. гласник РС 30/2010 и 93/2012) сваке године доставља Решење о висини наканде.

Плаћање обавеза по Решењу, Предузеће у својим пословним књигама евидентира као смањење рачуна обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине (Пасивна временска разграничења), а истовремено евидентира и смањење ванбилансне евиденције за плаћени износ. Ова Решења би Предузеће требало да евидентирати у билансним евиденцијама, јер плаћање наканде за коришћење водних објеката и система за одвођење отпадних вода за Предузеће представља расход. Због наведеног Предузећу је дата Препорука (Напомена 6.16)

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето губитак у износу 54.837 хиљада динара, као разлику укупних расхода у износу 500.574 хиљада динара и укупних прихода у износу 444.474 хиљада динара умањен за одложене пореске приходе у износу од 1.263 хиљада динара.

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

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Губитак
Пословни	441.207	429.096	12.111
Финансијски	2.200	5.148	(2.948)
Остали	1.067	66.330	(65.263)
Укупно:	444.474	500.574	(56.100)

7.1. Пословни приходи

Пословне приходе Предузеће остварује обављањем основне делатности: сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде, одстрањивање отпадака и смећа, санирање и сличне активности. Поред наведеног Предузеће се бави грубим грађевинским радовима и радове нискоградње, пројектовање грађевинских објеката, инжењеринг и остали грађевински радови укључујући и специјалне радове

Програмом пословања за 2013. годину, на који је сагласност дало Градско веће Града Зрењанина, Закључком број 06-191-6/12-I од 22.12.2012. године, планиран је укупан приход у износу од 473.120 хиљада динара, од чега се на пословне приходе односи 463.120 хиљада динара.

Структура пословних прихода дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од продаје робе, производа и услуга	378.292	358.490
Приходи од активирања учинака и робе	6.854	16.745
Остали пословни приходи	56.061	51.742
Укупно:	441.207	426.977

7.1.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје робе, производа и услуга остварени су у 2013. години у износу од 378.292 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од продаје воде и услуга одвођења отпадних вода	354.471	335.740
Приходи од продаје осталих услуга	23.821	22.750
Укупно:	378.292	358.490

Највећи део прихода од продаје воде и услуга одвођења отпадних вода у износу од 243.035 хиљаде динара, или 64,24 % од укупних прихода од продаје, су остварени од

продаје физичким лицима (домаћинствима), преко система обједињене наплате, односно фактурисање је у име и за рачун Предузећа извршило ЈП „Дирекција за изградњу и уређење Града Зрењанина.

Приходи од услуга

Приходи од услуга остварени у износу од 23.821 хиљаду динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Накнада-фиксни део за коришћење водоводног прикључка	19.861	18.897
Приходи од изградње водоводних прикључака	2.471	1.597
Приходи од замене и баждарења водомера	235	315
Приходи од издавања техничких услова	121	328
Приходи од чишћења септичких јама	1.133	1.613
Укупно:	23.821	22.750

Накнада – фиксни део за коришћење водоводног прикључка

Накнада-фиксни део за коришћење водоводног прикључка у износу 19.861 хиљаде динара, на рачунима за воду које Предузеће испоставља купцима, посебно је приказана, а утврђена је према категоријама купаца (правна лица, грађани у систему обједињене наплате и грађани самочитачи).

На накнаде –фиксни део за коришћење водоводног прикључка, Предузеће обрачунава порез на додату вредност по посебној (нижој), уместо по општој (вишој) стопи пореза на додату вредност, што није у складу са чланом 23 Закона о презу на додату вредност („Сл.гласник РС“, бр. 84/2004...6/2014).

Правилник о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ („Службени гласник РС“, бр. 108/04 , 130/04 - исправка, 140/04 , 65/05 , 63/07 , 29/11 , 95/12 , 113/13) није предвидео да се „Накнада-фиксни део за коришћење водоводног прикључка“ опорезује по посебној (нижој) стопи.

Предузеће је у периоду од 2007. до 2013. године, на име накнаде за коришћење водоводног прикључка фактурисало 115.516 хиљада динара, на које је обрачунало и платило порез на додату вредност по посебној (нижој) стопи у износу од 9.241 хиљада динара.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да предузме следеће:

- да у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама изврши исправку књижења за необрачунати порез на додату вредност,
- да за разлику утврђеног пореза на додату вредност у складу са Законом о пореском поступку и пореској администрацији изврши исправку пореске пријаве,

- да у будућем периоду, на накнаду – фиксни део за водоводни прикључак, примењује општу (вишу) стопу пореза на додатну вредност у складу са чланом 23. Закона о порезу на додатну вредност.

Приходи од изградње прикључака на водоводну мрежу у износу од 2.471 хиљаду динара чине приходи од правних лица у износу 2.119 хиљада динара и физичких лица у износу од 352 хиљаде динара.

Приходи од издавања техничких услова у износу 121 хиљаду динара, у потпуности се односе на физичка лица.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће део услуга израде водомерних прикључака и услуге издавања техничких услова физичким и правним лицима фактурисало у мањем износу него што је предвиђено важећим ценовником. Наведене услуге су фактурисане у мањем износу за 94 хиљаде динара. У поступку ревизије нису нам документовани разлози оваквог поступања.

Фактурисање кориснику „Слободне зоне Зрењанин“

Утврђено је да купцу „DAD DRAEXLMAIER AUTOMATIVE“ д.о.о., Зрењанин кориснику „Слободне зоне Зрењанин“ за испоручену воду издаје рачуне без пореза на додатну вредност, не наводећи основ за пореско ослобођење.

Компанија „DAD DRAEXLMAIER AUTOMATIVE“ д.о.о, Зрењанин је на основу Решења Владе Републике Србије од 19.04.2012. године и Уговора о обављању делатности у „Слободној зони Зрењанин“ у Зрењанину од 23.04.2012. године стекла статус корисника „Слободне зоне Зрењанин“.

Стицањем статуса корисника „Слободне зоне Зрењанин“, а у складу са чланом 24. став 1. тачка 5. Закона о порезу на додатну вредност („Сл. гласник РС“ број 84/2004...6/2014), компанија „DAD DRAEXLMAIER AUTOMATIVE“ доо, Зрењанин нема обавезу плаћања пореза на додатну вредност на унос добара у слободну зону, због чега је ЈКП „Водовод и канализација“, Зрењанин обавезна да на фактурама које издаје овом купцу истакне „напомену о пореском ослобођењу“, у смислу члана 42. став 3. тачка 5. Закона о порезу на додатну вредност.

7.1.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе у износу од 6.854 хиљаде динара чине приходе од изградње водоводне и канализационе мреже у сопственој режији и то:

-у хиљадама динара-

Назив	2013.година
Изградња канализационе мреже	4.878
Изградња водоводне мреже	1.834
Израда главног пројекта изградње бунара у Банатском Деспотовцу	142
Укупно:	6.854

Сопствена изградња канализационе мреже

Приходи по основу активирања сопствене изградње канализационе мреже исказани у износу од 4.878 хиљада динара односе се на изградњу фекалне канализације у месту Елемир. Радови су регулисани закљученим Уговором о изградњи фекалне канализације број 1078/1 од 27.07.2012. године на износ од 14.131 хиљаду динара. Рок за извршење радова је 100 радних дана након закључења уговора. Радови су извршени у износу од 4.878 хиљада динара закључно са III Привременом ситуацијом број 00028 од 19.02.2014. године.

Све ситуације су оверене од стране надзорног органа. За радове извршене по другој и трећој привременој ситуацији у укупном износу од 3.095 хиљада динара у поступку ревизије нам нису презентовани обрачунски листови грађевинске књиге на основу којих су издате ситуације, које је оверио надзорни орган.

Сопствена изградња водоводне мреже

Приходи по основу активирања сопствене изградње водоводне мреже у износу од 1.834 хиљада динара односе се на изградњу водоводне мреже у Гимназијској улици у Зрењанину. За извршене радове сачињена је интерна ситуација која је евидентирана налогом за књижење број М-580 од 31.12.2013. године.

7.1.3. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани у износу од 56.061 хиљада динара односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација	54.038	49.682
Приходи од закупнина	2.023	2.060
Укупно:	56.061	51.742

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација

Приходи од премија, субвенција, дотација и донација износе 54.038 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од државних додељивања - текуће субвенције	36.806	48.477
Приходи од условљених донација – капиталне субвенције	17.232	3.265
Укупно:	54.038	49.682

Приходи од државних додељивања - текуће субвенције у износу од 36.806 хиљада динара односе се на средства која су Предузећу дата за: одржавања бунара у износу од 15.860 хиљада динара, редовног испитивања бактеријолошке анализе воде у износу од 8.794 хиљада динара, одржавања атмосферске канализације у износу од 7.321 хиљада динара, за проширења изворишта у износу од 1.156 хиљада динара и одржавања еко чесми у износу од 3.675 хиљада динара.

Приходи од државних додељивања остварени су у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2013. годину и финансирани су из буџета Града Зрењанина.

Приходи по основу условљених донација у износу од 17.232 хиљаде динара односе се на приходе повезане са средствима која се амортизују, чија набавка је условљена примљеним донацијама.

Приходи од закупнина

Приходи од закупнина исказани у износу 2.023 хиљаде динара, односе се на приходе од издавања простора на врху водотроњева на 7 локација по основу следећих уговора: Уговор о закупу простора на врху водоторња бр.5114/1-05 у месту Лазарево, бр.51149/1-05 у месту Орловат, бр.51142/1-05 у месту Елемир од 02.06.2005. године, бр.48716/1-06 у месту Ботош и бр.48714/1-06 у месту Клек од 08.05.2006. године, закљученим са „Телеком Србија“ а.д., Београд.

Уговор о закупу број 1/414/03 од 25.11.2003. године у месту Чента и број 6549/01 од 08.08.2001. године и месту Ечка, закљученим са „Теленор“ д.о.о., Нови Београд.

У поступку ревизије смо утврдили да је Предузеће накнаду за коришћење закупљеног простора, закљученим са „Теленор“ д.о.о., Нови Београд, фактурисало по средњем курсу ЕУР-а објављеног у Народној банци Србије, на дан испостављања фактура, уместо по продајном курсу, како је уговорено (члан 2. Уговора о закупу).

Такође утврђено је да водоторњеви у месту Лазарево и Клек нису у евиденцији основних средстава у пословним књигама Предузећа, а нити су обухваћени пописом основних средстава на дан 31.12.2013. године и у претходној години.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да предузме следеће:

- да накнаду за закупљени простор, који користи „Теленор“ д.о.о., Нови Београд фактурише по уговореном курсу за ЕУР;
- да утврди власништво над водоторњевима, које издаје у закуп и с тим у вези основаност његовог исказивања, као и да утврди њихову правичну вредност, по којој би се, у случају потврђивања власништва, евидентирали у пословним књигама Предузећа.

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу 429.096 хиљада динара, а чине их следећи расходи:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови материјала	71.973	83.000
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	255.171	244.415
Трошкови амортизације	61.693	53.205
Остали пословни расходи	40.259	66.273
Укупно:	429.096	446.893

Пословни расходи су исказани у износу 429.096 хиљада динара, а чине их следећи расходи:

7.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала у 2012. години износе 71973 хиљада динара и то:

- у хиљадама динара-		
Назив	2013. година	2012. година
Трошкови основног материјала	25.736	28.372
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.329	5.665
Трошкови горива и енергије	41.908	48.963
Укупно:	71.973	83.000

Трошкови материјала су планирани Програмом пословања Предузећа за 2013. годину у износу од 80.000 хиљада динара, а остварени у износу од 71.973 хиљаде динара.

Трошкови основног материјала у износу 25.736 хиљада динара чине: трошкови хлорисања воде у износу од 5.801 хиљаду динара, трошкови водоводног материјала у износу од 5.635 хиљада динара, трошкови електро материјала у износу 3.080 хиљада динара, трошкови канализационог материјала у износу 3.035 хиљада динара, трошкови грађевнског материјала у износу 2.989 хиљада динара, трошкови машинског материјала у износу 1.508 хиљада динара, трошкови хемијског материјала у износу од 1.142 хиљаде динара и остали трошкови у износу од 2.546 хиљада динара.

Основни материјал у износу од 25.736 хиљада динара је набављен у највећем делу од предузећа „ADR Protecta Aqua“ д.о.о., Београд у износу од 5.229 хиљада динара, „Унипрогрес“ д.о.о., Рума у износу од 5.408 хиљада динара, „Бетоњерка“ а.д., Чачак у износу 874 хиљаде динара, „Огрев“ а.д., Зрењанин у износу 736 хиљада динара, „Водовод и грејање“ д.о.о., Зрењанин у износу од 534 хиљаде динара, „Мима комерц“ д.о.о., Земун у износу од 832 хиљаде динара. Набавка основног материјала је вршена без спроведеног поступка јавне набавке.

Трошкови осталог материјала (режијског) евидентирани у износу од 4.329 хиљада динара чине: трошкови резервних делова у износу од 2.048 хиљада динара, трошкове аутогума у износу 653 хиљаде динара, канцеларијског материјала у износу 661 хиљаду динара, трошкове ХТЗ опреме у износу 517 хиљада динара, трошкови материјала за одржавање хигијене у износу 398 хиљада динара и трошкови осталог потрошног материјала у износу 38 хиљада динара.

Резервни делови и аутогуме у износу 2.701 хиљаду динара су набављени у највећем делу од предузећа „Ауто Мотор“ д.о.о., Зрењанин у износу од 1.521 хиљаду динара, „Трго-ауто“ д.о.о., Зрењанин у износу од 278 хиљада динара и „Мото Дане“ д.о.о., Зрењанин у износу од 332 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке.

Канцеларијски материјал у износу од 661 хиљаду динара је набављен у највећем делу од предузећа „Onix“ д.о.о., Зрењанин у износу 347 хиљада динара и „Стил“ д.о.о., Зрењанин у износу од 304 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке.

Трошкови горива и енергије у износу 41.908 хиљада динара чине: трошкови електричне енергије у износу од 29.552 хиљаде динара, трошкове горива у износу од 10.730 хиљада динара и трошкове аутогаса у износу 1.625 хиљада динара.

Трошкови горива у износу од 10.730 хиљада динара обухватају трошкове утрошеног Д-2 еуро дизела у износу од 8.694 хиљаде динара и трошкове утрошеног моторног бензина у износу од 2.036 хиљада динара.

Набавка горива је извршена у отвореном поступку јавне набавке од „Еко Serbia“ а.д., Београд са којим су закључена 2 Уговора заведена под бројем 460 и 461 од 15.03.2013. године. Предмет јавне набавке су горива разне врсте укупне вредности 16.314 хиљада динара и то: 95.700 литара еуро дизела вредности 11.755 хиљада динара, 16.800 литара бензина вредности 2.050 хиљада динара, аутогаса у износу од 2.122 хиљаде динара и мазива у износу 387 хиљада динара. У поступку ревизије Предузеће нам је презетновало Одлуку за коришћење „Еко business“ картица број 611 од 09.04.2013. године којом је регулисана процедура сипања горива на пумпама „Еко Serbia“ а.д., Београд.

7.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2013. годину исказани су у укупном износу од 255.171 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	206.508	197.172
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	36.886	35.412
Трошкови накнада по ауторским уговорима		768
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.069	1.549
Остали лични расходи и накнаде	10.708	9.514
Укупно:	255.171	244.415

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду („Сл.гласник РС“ бр.24/05,61/05 и 54/09), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима ("Службени гласник РС", бр. 5/06), Колективним уговором, Посебним колективним уговором, уговорима о раду и Програмом пословања за 2013. годину.

У укупним расходима, зараде учествују са 50,97%. Просечна исплаћена нето зарада за 2013. годину у Предузећу износи 42.759,03 динара и већа је у односу на просечно исплаћене зараде у 2012. години за 1,05%, а мања је од просечне зараде исплаћене у Републици Србији за 16%.

У поступку ревизије утврдили смо да је обрачун и исплата зарада вршна на основу Колективног уговора број 02-105/06-II-04-01, који је престао да важи 28.09.2009. године и Посебног Колективног уговора број 01/135/1-10, који је био на снази до 09.07.2013. године.

Предузеће је ускладило појединачне уговоре о раду са одредбама Закона о раду тек у 2014. години, у току ревизије.

Програмом пословања за 2013. годину, зараде, накнаде зарада и остали лични расходи планирани су у износу од 251.260 хиљада динара, а реализовани у износу од 255.171 хиљада динара, односно 1,56 % више од планираних. Масу зарада предвиђену Програмом пословања, на који је Скупштине града Зрењанина дала сагласност

Решењем број 06-191-6/12-I од 22.12.2012. године, а који је усвојио Управни одбор на седници одржаној 5. децембра 2012. године Одлуком број 1941/2.

Укупан број запослених на крају 2013. године у Предузећу било је 276 радника (268 на неодређено време и 8 на одређено време). Током 2013. године за 10 радника смањен је број запослених због одласка у пензију.

Такође, Предузеће је у складу са одредбама члана 47. и 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом (Службени гласник РС 36/2009), запослило 7 лица са инвалидитетом и на тај начин извршило своју обавезу на један од начина прописаних чланом 26. и чланом 27. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

У току 2013. године, Предузеће је у складу са чланом 5. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима сачињавало ЗИП (обрасце) - обрачун средстава за исплату зарада запослених и ПП ОД (обрасце) – пореска пријава о обрачунатим и плаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање зараде/накнаде и достављало на оверу оснивачу.

Зарада запослених утврђује се уговором о раду у складу са законом и колективним уговором, а за лица која обављају послове пословодства у складу са одлукама органа.

Чланом 98. Колективног уговора дефинисано је да се зарада која се остварује за обављени рад и време проведено на раду утврђује на основу основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Основна зарада запосленог утврђује се на основу коефицијента посла, вредности радног часа и времена проведеног на раду. Вредност радног часа за запослене, за текући месец, утврђује се на основу планиране масе за одговарајући месец и времена проведеног на раду. Чланом 100. Колективног уговора дефинисано је да се коефицијент утврђује на основу сложености, одговорности, услова рада и стручне спреме која је услов за обављање одређеног посла, а распон између највишег и најнижег коефицијента износи 1:4. Члан 100. Колективног уговора дефинише да се зарада запосленог може умањити до 10% односно увећати до 40 % по основу сложености, обима, квалитета и услова рада.

На основу чланова 106. Став 1. Тачка 1. Закона о радним односима („Службени гласник РС“ бр. 45/91) и члана 61. Статута Предузећа, Директор је дана 10.11.1994. године донео Правилник о унутрашњој организацији Предузећа и систематизацији послова ЈКП Водовод и Канализација Зрењанина број 632/1, којим је утврђена унутрашња организација Предузећа, радна места, врста и степен стручне спреме, радно искуство, потребан број извршилаца и групе сложености послова.

У периоду од 1994. године до 2013. године извршене су бројне измене у погледу броја извршилаца, описа послова и услова које запослени треба да испуњава за рад на систематизованом радном месту доношењем Правилника о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији Предузећа и систематизацији послова број 745 од 29.04.2012. године, број 1254 од 27.12.2012. године, број 307/1 од 25.02.2013. године, број 569 од 03.04.2013. године, број 1019 од 06.06.2013. године, број 1052 од 12.06.2013. године и број 1409 од 08.08.2013. године.

У поступку ревизије Предузеће нам је доставило на увид нови Правилник о систематизацији радних места за ЈКП „Водовод и канализација“, Зрењанина број 1060 од 17.04.2014. године, на основу којег је Предузеће са запосленима закључило нове

Анексе Уговора о раду и ускладило међусобна права и обавезе у складу са Законом о раду.

Структура исплаћених зарада у 2013. години, без доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Редован рад	145.344
Топли оброк	18.834
Регрес	15.019
Годишњи одмор	17.344
Државни празник	7.175
Плаћено одсуство	611
Боловање до 30 дана	1.742
Боловање преко 30 дана	439
Укупно:	206.508

Предузеће има систем за евиденцију радног времена и контролу проласка који не користи за обрачун зарада, већ се као извор података о присутности на послу, приликом обрачуна зарада, користе ручне евиденције.

Зараде пословодства

Према Одлуци о промени оснивачког акта ЈКП „Водовода и канализације“, пословодство Предузећа чини Директор. Решењем Града Зрењанина број 06-115-20/13-I од 12.07.2013. године, дата је сагласност Надзорном одбору Предузећа за закључење уговора о раду са изабраним Директором на период од 4 године. Цена рада Директора утврђује се Правилником о раду, одређен је коефицијент за обрачун и исплату зарада Директору Предузећа у висини од 5,20.

Решењем број 06-15-32/14-I од 18.02.2014. године разрешен је Директор ЈКП „Водовод и канализација“, Зрењанин, а Решењем број 06-15-33/14- I од 18.02.2014. именован је нови в.д. Директор ЈКП „Водовод и канализација“, Зрењанин.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у Програму пословања за 2013 годину, није исказало укупан износ средстава за обрачун и исплату зарада органа пословодства Предузећа чиме је поступило супротно члану 4. став 1. Уредбе о начину обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима (Сл. гласник РС бр 5/2006).

Накнаде члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора у 2013. години планирани су и обрачунати у складу са критеријумима које је утврдио оснивач и износе 1.069 хиљада динара. Управни одбор Предузећа чини председник Управног одбора, заменик и пет чланова, које именује и разрешава оснивач, с тим да се два члана именују из редова запослених. Надзорни одбор има три члана, које именује и разрешава оснивач, с тим да се један члан именује из редова запослених.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у 2013. години износе 10.708 хиљаде динара и представљени су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Отпремнина приликом одласка у пензију	181
Јубиларне награде	147
Солидарна помоћ заполенима	265
Накнаде трошкова смештаја и превоза на службеном путу	573
Накнаде за трошкове превоза на радо место и са радног места	8.802
Остале накнаде трошкова запосленима и другим физичким лицима	740
Укупно:	10.708

Предузеће је Програмом пословања за 2013. годину планирало остале личне расходе у износу од 18.782 хиљада динара.

Отпремнине приликом одласка у пензију

Отпремнине приликом одласка у пензију у 2013. години исплаћене су у износу од 2.842 хиљаде динара за десет радника за које је Предузеће извршило укидање дугорочних резервисања на рачуну 404- Дугорочна резервисања, а износ од 181 хиљаду динара је обрачуанти порез на доходак грађана на исплаћене отпремнине изнад неопрезивог износа. Отпремнине су исплаћене у складу са чланом 119. Закона о раду и чланом 44. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Зрењанина.

Јубиларне награде

Јубиларне награде у 2013. години исплаћене су у износу од 1.672 хиљаде динара за двадесет радника за које је Предузеће извршило укидање дугорочних резервисања на рачуну Дугорочних резервисања, а износ од 147 хиљада динара се односи на обрачуанат порез на доходак грађана за јубиларне награде исплаћене изнад неопрезивог износа. Исплате јубиларних награда извршене су у складу са чланом 120. Закона о раду и чланом 45. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Зрењанина.

Солидарна помоћ

Солидарна помоћ у 2013. години је исплаћена у износу 265 хиљада динара. Исплата је извршена у складу са чланом 119. Закона о раду и члана 44. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Зрењанина, а односи се на трошкове погребних услуга у износу од 145 хиљада динара и износ од 120 хиљада динара за лечење ужег члана породице запосленог на основу Одлуке број 615 од 10.04.2013. године.

Накнаде трошкова смештаја и превоза на службеном путу

Накнаде трошкова смештаја и превоза на службеном путу у земљи и иностранству у 2013. години исказане су у износу 573 хиљаде динара, а од тога износ од 395 хиљада динара односи се на трошкове смештаја и превоза у иностранству, а износ од 178 хиљада динара за трошкове смештаја и превоза у земљи. Исплате накнада извршене су у складу са чланом 118. Закона о раду и чланом 41. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Зрењанина.

Накнада трошкова превоза на рад и са рада

Накнада трошкова превоза на рад и са рада запослених за 2013. годину исплаћене су у износу 8.802 хиљаде динара. Исплата је извршена у складу са чланом 39. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Зрењанина, у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају.

Остале накнаде трошкова запосленима и другим физичким лицима

Остале накнаде трошкова запосленима и другим физичким лицима у 2013. години исказане су у износу од 740 хиљада динара и односе се на набавку поклон пакетића деци запослених поводом новогодишњих празника, складу са чланом 119. Закона о раду и члана 46. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Зрењанина.

7.2.3. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у износу од 61.693 хиљада динара (у 2012. години 53.205 хиљада динара) односе се на трошак амортизације нематеријалних улагања у износу од 413 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 43.330 хиљада динара, амортизацију опреме у износу од 17.684 хиљада динара и амортизација улагања на туђим основним средствима у износу од 266 хиљада динара. Амортизација је обрачуната по пропорционалној методи. Програмом пословања за 2013. годину планирани су трошкови амортизације у укупном износу од 50.000 хиљада динара.

7.2.4. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи у 2013. години исказани су у износу од 40.529 хиљада динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови производних услуга	23.297	37.835
Нематеријални трошкови	16.962	21.595
Укупно:	40.259	93.129

Остали пословни расходи су према Програму пословања Предузећа за 2013. годину планирани у износу од 66.273 хиљада динара, а остварени су у износу од 40.259 хиљада динара.

Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2013. години, исказани у износу од 23.297 хиљада динара приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови услуга на изради учинака-подизвођачи	732	13.616
Трошкови транспортних услуга	5.150	4.012
Трошкови услуга одржавања	6.286	9.368
Трошкови закупнина	568	821
Трошкови рекламе и пропаганде	1.032	758
Трошкови осталих услуга	9.529	9.260
Укупно:	23.297	37.835

Трошкови услуга на изради учинака-подизвођачи

Трошкови услуга на изради учинака у износу од 732 хиљаде динара односе се на машинске и електро услуге на одржавању канализационе и водоводне мреже.

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу 5.150 хиљада динара, а односе се на: трошкове услуге претовара и превоза у износу од 2.066 хиљада динара, од чега се највећи део односи на услуге рада аутодизалице на основу закљученог Уговора број 1160/1 од 02.08.2002. године са предузећем „Татра“ д.о.о., Арадац. За извршене услуге није спроведена јавна набавка. Преостали део односи се на трошкове мобилног телефона у износу 1.637 хиљада динара, ПТТ услуге и услуге превоза пошилики у износу 1.234 хиљаде динара и услуге интернета у износу 214 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 6.286 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови одржавања опреме	3.001
Трошкови одржавања возила	1.254
Трошкови одржавања водоводне и канализационе мреже	1.146
Трошкови одржавања рачунарске опреме	885
Укупно:	6.286

Трошкови одржавања опреме у износу 3.001 хиљада динара односе се највећим делом на услуге поправки уопних пумпи у износу од 2.776 хиљада динара и електромотора у износу од 225 хиљада динара.

Услуге поправки пумпи су највећим делом извршене од стране предузећа „Хидро-електро“ д.о.о., Инђија и предузећа „Едисон“ Зрењанин. За извршене услуге није спроведен поступак јавне набавке.

Трошкови одржавања возила у износу од 1.254 хиљаде динара односе се на поправку возила у Ауто центру „Цуне“ д.о.о., Кикинда у износу 338 хиљада динара, трошкове

техничког прегледа у „Аутомото-технички центар“ АМС Србије, Зрењанин у износу 245 хиљада динара, сервисирање бризгаљки у предузећу „Жеравица“ д.о.о., Ново Милошево у износу од 133 хиљаде динара и вулканизерске услуге у сервису „Кљајић“, Зрењанин у износу од 110 хиљада динара.

Трошкови одржавања рачунарске опреме износе 885 хиљада динара, а односе се на месечно одржавање система дигиталног видео надзора и електронског система за евиденцију радног времена у износу 216 хиљада динара. У току 2007. године са предузећем „Proficom“ д.о.о., Зрењанин је закључен уговор о одржавању система дигиталног видео надзора и електронског система за евиденцију радног времена у износу од 20 хиљада динара месечно.

Преостали део у износу 696 хиљада динара односи се на одржавање и унапређење софтера. Са „Yuteam“ д.о.о., Зрењанин је закључен Уговор број 774 од 18.05.2010. године 2010. године о месечном одржавању и унапређењу софтвера у износу од 300 ЕУР у динарској противвредности на дан исплате.

Трошкови закупнина

Трошкови закупа у износу од износу од 568 хиљада динара односе се на:

- Закуп пословног простора у Зрењанину у износу од 552 хиљаде динара. Уговор о коришћењу пословног простора број 875 од 03.07.2009. године је закључен са „Ерсте банка“ а.д., Нови Сад на неодређено време уз месечну закупнину од 266,96 дин/ м² без ПДВ-а.

- Закуп плинских боца у износу од 16 хиљада динара од предузећа „Линде Гас“ а.д., Бечеј.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде у износу од 1.032 хиљаде динара односе се на закуп медијског простора за обавештење јавности о раду и активностима ЈКП „Водовод и канализација“, Зрењанин у износу од 867 хиљада динара по закљученим Уговорима број 300-2013 од 07.03.2013. године са предузећем „Santos-Comerce“ д.о.о., Зрењанин и број 838 од 04.04.2013. године са предузећем „Linea Electronics“ д.о.о., Зрењанин.

Преостали део у износу од 165 хиљада динара односи се на израду лого знака са књигом стандарда. Услуге су извршене од стране предузећа „Дигнет“ д.о.о., Зрењанин по рачуну број 1671/13 од 28.06.2013. године.

Програмом пословања за 2013. годину ови расходи су предвиђени у износу од 1.000 хиљада динара што је више за 32 хиљаде динара у односу на Програм пословања за 2013. годину.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга износе 9.529 хиљада динара а у највећем делу се односе на лабораторијско испитивање воде по закљученом Уговору број 2946 од 07.12.2012. године са Заводом за јавно здравље, Зрењанин.

Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2013. години, исказани у износу од 16.962 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови непроизводних услуга	7.815	16.788
Трошкови репрезентације	999	1.122
Трошкови премије осигурања	1.962	3.871
Трошкови платног промета	666	664
Трошкови чланарина	157	392
Трошкови пореза	14	146
Трошкови доприноса	3.889	3.469
Остали нематеријални трошкови	1.460	1.986
Укупно:	16.962	28.438

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у износу од 7.815 хиљада динара односе се:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкове грејања	1.244
Трошкове геодетских услуга	1.058
Трошкове стручне литературе	1.214
Трошкове адвокатских услуга	741
Трошкове пројектовање и техничке контроле	467
Трошкове услуга чишћења	387
Трошкови здравствених услуга	339
Трошкови екстерне ревизије	285
Трошкови интернета	266
Трошкови штампе и фотокопирања	244
Трошкови школарине	222
Трошкови за услуге саветовања и семинара	211
Остало	1.137
Укупно	7.815

Трошкови геодетских услуга у износу од 1.058 хиљада динара, извршене су од стране „Завода за геотехнику“ а.д., Зрењанин у износу од 324 хиљаде динара, „Стамболија биро“ д.о.о., Зрењанин у износу 297 хиљада динара и „Геополис“ д.о.о., Зрењанин у износу од 297 хиљада динара. За набавку услуга није спроведена јавна набавка.

Адвокатске услуге износе 741 хиљаду динара односе се на услуге заступања пред судовима и друге правне савете. Услуге су набављене без спроведеног поступка јавне набавке.

Трошкови стручне литературе у износу од 1.214 хиљада динара извршене су од стране „Paragraf lex“ доо, Београд, Привредног саветника ад, Београд, „IPC“ д.о.о., Београд и НИП „Зрењанин“ а.д., Зрењанин.

Трошкови пројектовања и техничке контроле у износу од 467 хиљада у највећем делу се односе на услуге техничке контроле главног пројекта санитарне канализације у месту Лазарево у износу од 165 хиљада динара које је извршило предузеће „Нептун инжењеринг“ д.о.о., Нови Сад.

Трошкови чишћења у износу од 387 хиљада динара односе се на услуге одношења смеће коју обавља ЈКП „Чистоћа и зеленило“, Зрењанин.

Трошкови здравствених услуга износе 339 хиљада динара, а односе се на услуге прегледа запослених у општој болници „Ђорђе Јовановић“, Зрењанин.

Трошкови екстерне ревизије у износу 285 хиљада динара извршене су по Уговору број 2181 од 31.12.2012. године закљученим са „Визура инвент ревизија“ д.о.о., Зрењанин.

Трошкови интернета у износу од 266 хиљада динара извршене су преко два провајдера; „Орион телеком“, Београд и „Localnet“ д.о.о., Зрењанин.

Трошкови штампе и фотокопирања износе 244 хиљаде динара а извршене су од стране предузећа „Петица+“ СР, Зрењанин и „Mas Copy“ СР, Зрењанин.

Трошкови школарине у износу од 222 хиљаде динара односе се на обуку 7 запослених за превоз опасног терета у износу од 87 хиљада динара извршене од стране предузећа „Rico training centre“ д.о.о., Београд по Уговору број 576 од 04.04.2013. године и износ од 102 хиљаде динара, на услуге обуке информационих технологија ССНА курса, које су извршене од стране Агенције за пружање савета и услуга у области информационих технологија „Ведука“, Земун.

Трошкови услуга саветовања износе 211 хиљада динара односе се на услуге саветовања за четворо запослених на Копаонику преко Агенције „Нови Астакос“, Београд, а по одлуци број 457/1 од 15.03.2013. године.

Остали трошкови у износу од 1.137 хиљада динара односе се на трошкове донација, хуманитарне активности, трошкове историјског архива, интелектуалне услуге и друго.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације износе 999 хиљада динара, а односе се на трошкове у угоститељским објектима у износу од 881 хиљаду динара и остале трошкови репрезентације у пословним просторијама Предузећа у износу од 118 хиљада динара.

Програмом пословања за 2013. годину ови расходи су предвиђени у износу од 2.300 хиљада динара што је мање за 1.301 хиљаду динара у односу на Програм пословања за 2013. годину.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премије осигурања износе 1.962 хиљаде динара, а чине их трошкови исплаћених износа премија осигурања по закљученим полисама осигурања на период од 12 месеци.

Трошкове осигурања у 2013. годину чине следећи трошкови:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови осигурања објеката и опреме	1.039
Трошкови осигурања- аутоодговорност	683
Трошкови осигурања лица	240
Укупно:	1.962

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета у износу од 666 хиљада динара чине трошкови провизије банака за извршење плаћања.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина износе 157 хиљада динара и односе се на чланарине у инжењерској комори, савезу рачуновођа и другим пословним удружењима.

Трошкови пореза

Трошкови пореза износе 14 хиљада динара и односе се на таксу за истицање фирме у износу од 12 хиљада динара, накнаду за коришћење водног земљишта и трошкове царина у износу од 2 хиљаде динара.

Трошкови доприноса

Трошкови доприноса су приказани у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Допринос за Покрајински секретаријат- коришћење вода	1.606
Допринос за Покрајински секретаријат- заштита вода	962
Допринос за Привредну комору Зрењанина	515
Допринос за Привредну комору Војводине	412
Допринос за Привредну комору Србије	393
Укупно:	3.889

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови у 2013. години износе 1.460 хиљада динара, а односе се на судске таксе у износу од 268 хиљада динара, административне таксе у износу од 47 хиљада динара, комунална локална такса у износу од 47 хиљада динара и трошкове огласа и информисања у штампи и медијама у износу од 800 хиљада динара, трошкови накнаде Агенцији за привредне регистре у износу од 15 хиљада динара и остали разни трошкови у износу од 129 хиљада динара.

7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани у износу од 2.200 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од камата	2.021	1.175
Позитивне курсне разлике	106	2
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	10	1.239
Остали финансијски приходи	63	631
Укупно:	2.200	3.047

Приходи од камата у износу од 2.021 хиљада динара односе се на обрачунате и наплаћене камате на орочена динарска средстава код „Комерцијална банка“ а.д., Београд.

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у укупном износу од 18.020 хиљада динара састоје се од следећих врста расхода:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Расходи камата по кредитима у земљи	2.117	1.186
Негативне курсне разлике	44	543
Расходи по основу ефеката валутне клаузуле	398	304
Остали финансијски расходи	2.589	1.582
Укупно:	5.148	3.615

Програмом пословања за 2013. годину Финансијски расходи су предвиђени у износу од 5.000 хиљада динара, а реализовани су у износу од 5.148 хиљада динара.

Расходи камата у износу од 2.117 хиљада динара обухватају расходе камата по финансијском лизингу у износу од 923 хиљаде динара, законска затезна камата у износу од 1.194 хиљада динара за неблаговремено плаћање електричне енергије.

Расходи по основу ефеката валутне клаузуле у износу од 398 хиљада динара обухватају расходе настале по основу свођења обавеза по финансијском лизингу на средњи курс на дан 31.12.2013. године.

Остали финансијски расходи у износу од 2.589 хиљаде динара, у највећем делу у износу од 2.195 хиљада динара се односи на попуст, који је Предузеће дало купцима за воду који сами читају потрошњу воде. Остали део у износу од 411 хиљада динара се односи на расходе накнада за обраду кредитне документације, накнаде за извештаје кредитног бироа и других накнада.

7.5. Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 916 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Добици од продаје опреме	142	190
Добици од продаје материјала	26	477
Наплаћена отписана потраживања	-	4.460
Приходи од смањења обавеза	-	325
Приходи од укидања ревалоризационих резерви	299	4.078
Приходи од накнада штета	164	205
Приходи од усклађивања вредности залиха	19	-
Приходи од усклађивања вредности потраживања	132	18
Рефундација боловања преко 30 дана	285	1.854
Укупно:	1067	11.607

Добици од продаје опреме исказани у износу од 142 хиљада динара односе се на добитак остварен продајом расходованих возила.

Добици од продаје материјала у износу 26 хиљада динара односе се на продају таблетиране соли Месној заједници „Лукићево“ у износу 22 хиљаде динара и износ од 4 хиљаде динара односи се на продају старих аутогума предузећу Центар за рециклажу д.о.о., Београд.

Приходи од укидања ревалоризационих резерви износе 299 хиљада динара, а односе се на расходовану ревалоризовану опрему.

Рефундација боловања преко 30 дана у износу 285 хиљада динара односи се на наплаћено боловање преко 30 дана од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Приходи по основу накнаде штете износе 164 хиљаде динара и односе се на надоканду штете за хаварисано возило од осигуравајућих друштава.

7.6. Остали расходи

Остали расходи исказани у износу од 66.330 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Губици по основу расходања опреме	1.032	625
Мањкови	-	38
Расходи по основу директних отписа потраживања	34	6.608
Остали непоменути расходи	844	395
Обезвређење постројења и опреме	142	-
Обезвређење залиха материјала	22	18
Обезвређење потраживања	64.256	-
Укупно:	66.330	7.684

Програмом пословања за 2013. годину остали расходи су планирани 15.500 хиљада динара, а остварени у износу од 66.330 хиљада динара.

Губици по основу расходања опреме

Губици по основу расходања опреме у износу од 1.032 хиљаде динара обухватају губитке по основу расходања пумпи и агрегата у износу од 817 хиљада динара, мерних иструмената у износу од 81 хиљаду динара и друге опреме у износу од 134 хиљаде динара, које је извршено по Одлуци Управног одбора број 162 од 24.01.2014. године.

Расходи по основу директних отписа потраживања

Расходи по основу директног отписа потраживања у износу од 34 хиљада динара извршен је на основу записника о оспореним потраживања и разлике по стечајној маси.

Остали непоменути расходи

Остали непоменути расходи у износу од 844 хиљаде динара обухватају расходе по основу накнаде штете физичким лицима због упада у шахт по судским решењима у износу од 505 хиљаде динара, накнаду штете за два запослена због неискоришћеног годишњег одмора услед одласка у пензију у износу од 230 хиљада динара у складу са чланом 76. Закона о раду, накнада штете предузећу „Точак ауто“ д.о.о., Зрењанин због заштите права у поступку јавне набавке у износу од 60 хиљада динара и расходе по основу казни за привредне преступе и прекршаје у износу од 34 хиљаде динара.

Обезвређење потраживања од купаца

Обезвређење потраживања од купаца исказано у износу од 64.256 хиљада динара односи се на индиректан отпис ненаплаћених потраживања преко 180 дана. (Напомена: Исправка вредности потраживања).

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Обезвређење потраживања од купаца (правна лица)	5.680
Обезвређење потраживања од купаца (паушалци и стр)	634
Обезвређење потраживања од купаца (СОН)	57.942
Укупно:	64.256

Предузеће је у 2013. години извршило исправку за сва потраживања од купаца код којих је протекло време за наплату више од 180 дана, а према усвојеним рачуноводственим политикама, исправка вредности потраживања, се врши за сва потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана. Потраживања која нису наплаћена и код којих је протекао рок за наплату више од 60 дана на дан 31.12.2013. године износе 268.863 хиљаде динара (Напомена 6.5).

7.7. Нето губитак

Нето губитак периода

Остварени нето губитак према билансу успеха за 2013. и 2012. годину био је следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Губитак пре опорезивања	56.100	58.688
Компоненте пореза на добитак		
Порески расход периода	-	-
Одложени порески расходи периода	-	8.040
Одложени порески приходи периода	(1.263)	-
Нето губитак:	54.837	66.728

Одложена порески приходи су утврђена по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице.

8. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2013. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са ставовима МРС 7-Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Према Параграфу 49. Оквира за састављање и презентацију финансијских извештаја, а у складу са чланом 25. Закона о рачуноводству и ревизији, елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал. Капитал као преостало учешће власника у имовини Предузећа после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2013. годину, утврђено је да предметни извештај, осим наведеног у основама за мишљење реално одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1–Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

10. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграф 112., и чланом 25. Закона о рачуноводству и ревизији, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције

финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину, утврђено је да предметни извештај садржи информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја.

11. СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће је тужена страна у 6 случајева, а укупна вредност спорова приближно износи 62.656 хиљада динара (546.500,00 ЕУР-а) а односи се на следеће спорове:

- Парнични поступак број ПЗ11/13, који води „Градитељ НС“, Нови Сад против Предузећа због неиспуњења уговорне обавезе везане за јавну набавку из 2008. године – куповина асфалтне базе (бетоњерке) у износу 57.321 хиљада динара (око 500.000,00 ЕУР);
- Парнични поступак број П1870/2010, који води физичко лице против Предузећа због накнаде штете за уништење музичког студија у подрумским просторијама услед изливања канализације у износу од 5.165 хиљада динара;
- Парнични поступак број П1121/2013, који води физичко лице против Предузећа за накнаду штете због повреде услед пада у шахт у износу од 120 хиљада динара;
- Парнични поступак број П1870/2010 који води физичко лице против Предузећа због повреде услед пада у шахт и Парнични поступак П1485/2013 који воде физичко лица против Предузећа за накнаду штете због оштећења возила;
- Ванпарнични поступак број РИ26/2013 који води физичко лице против Предузећа за правичну накнаду за земљиште у износу од 50 хиљада динара.

Предузеће на дан 31. децембра 2013. године није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова. Коначан исход спорова на дан биланса стања није било могуће предвидети. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину Предузеће није обелоданило судске спорове у којима се јавља као тужена страна.

12. 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“, Зрењанин за 2013. годину, достављен је Предузећу дана 04.09.2014. године односно пређашњем одговорном лицу дана 12.09.2014. године.

2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Зрењанин за 2013. годину, достављене су Државној ревизорској институцији дана 19.09.2014. године односно од пређашњег одговорног лица дана 29.09.2014. године.

3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Зрењанин за 2013. годину, одржана је 03.10.2014. године.

4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Зрењанин за 2013. годину достављен је Предузећу односно пређашњем одговорном лицу дана 05.11.2013. године.
5. Примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Зрењанин за 2013. годину, достављене су Државној ревизорској институцији дана 24.11.2014. године.
6. Савет Државне ревизорске институције, на седници одржаној 10 децембра 2014. године, донео је Закључак по Приговору на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Зрењанин за 2013. годину о чему је Предузеће обавештено дописом од 12 децембра 2014. године

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“,
ЗРЕЊАНИН
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-125/2014-06/9
Београд, 15. децембар 2014. године**

Садржај

1. БИЛАНС СТАЊА	3
2. БИЛАНС УСПЕХА	4
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	5
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	6

1. БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А К Т И В А			
СТАЛНА ИМОВИНА		1.768.638	1.800.952
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1.	42.661	42.532
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.2.	1.717.343	1.750.321
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		8.634	8.099
Учешћа у капиталу	6.3.	5.532	5.532
Остали дугорочни финансијски пласмани	6.3.	3.102	2.567
ОБРТНА ИМОВИНА		207.643	222.776
ЗАЛИХЕ	6.4.	29.298	22.422
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		178.345	200.354
Потраживања	6.5.	113.312	131.914
Краткорочни финансијски пласмани		-	34.383
Готовински еквиваленти и готовина	6.6.	23.604	945
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.7.	41.429	33.112
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		634	
УКУПНА АКТИВА		1.976.915	2.023.728
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.17.	10.068	15.876
П А С И В А			
КАПИТАЛ		1.010.773	1.065.908
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.9.1.	1.161.001	1.161.001
РЕЗЕРВЕ	6.9.2.	257	257
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	6.9.3.	38.662	38.961
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.9.4.	27.942	27.942
ГУБИТАК	6.9.5.	(217.089)	(162.253)
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		966.142	957.192
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.11.	20.870	26.934
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		17.365	
Остале дугорочне обавезе	6.12.	17.365	
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		927.907	930.258
Краткорочне финансијске обавезе	6.13.	3.657	3.125
Обавезе из пословања	6.14.	43.452	48.939
Остале краткорочне обавезе	6.15.	821	3.075
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.16.	879.977	875.119
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		-	628
УКУПНА ПАСИВА		1.976.915	2.023.728
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.17.	10.068	15.876

2. БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		441.207	435.479
Приходи од продаје	7.1.1.	378.292	366.992
Приходи од активирања учинака и робе	7.1.2.	6.854	16.745
Остали □ пословни приходи	7.1.3.	56.061	51.742
ПОСЛОВНИ □ РАСХОДИ		429.096	446.893
Трошкови материјала	7.2.1.	71.973	83.000
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.2.2.	255.171	244.415
Трошкови амортизације и резервисања	7.2.3.	61.693	53.205
Остали пословни расходи	7.2.4.	40.259	66.273
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		12.111	
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			11.414
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	2.200	3.047
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	5.148	3.615
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5.	1.067	11.607
ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6.	66.330	58.430
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		56.100	58.805
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА		-	117
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		56.100	58.688
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Одложени порески расходи периода		-	8.040
Одложени порески приходи периода	7.7.	1.263	-
НЕТО ГУБИТАК		54.837	66.728

3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	518.102	587.359
Продаја и примљени аванси	462.041	533.873
Остали приливи из редовног пословања	56.061	53.486
Одливи готовине из пословних активности	447.766	483.408
Исплате добављачима и дати аванси	152.349	205.866
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	247.219	251.415
Плаћене камате	2.117	1.186
Плаћања по основу осталих јавних прихода	46.081	24.941
Нето прилив готовине из пословних активности	70.336	103.951
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	2.020	1.175
Примљене камате из активности инвестирања	2.020	1.175
Одливи готовине из активности инвестирања	46.615	105.650
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	46.081	89.566
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	534	16.084
Нето одлив готовине из активности инвестирања	44.595	104.475
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Одливи готовине из активности финансирања	3.144	5.341
Финансијски лизинг	3.144	5.341
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	520.122	588.534
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	497.525	594.399
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	22.597	
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		5.865
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	945	7.351
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	106	2
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	44	543
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	23.604	945

4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Остали основни капитал	Резерве	Ревалоризационе резерве	Нераспо-ређени добитак	Губитак до висине капитала	УКУПНО
Стање на дан 31.12.2011. године	1.010.993	150.008	257	38.961	27.942	95.525	1.132.636
Исправка мат.знач. греш. и промена рач.пол. - повећање							
Исправка мат.знач. греш. и промена рач.пол. - смањење							
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2012. године	1.010.993	150.008	257	38.961	27.942	95.525	1.132.636
Укупна повећања у претходној години							
Укупна смањења у претходној години							
Стање на дан 31.12.2012. години	1.010.993	150.008	257	38.961	27.942	95.525	1.132.636
Исправка мат.знач. греш. и промена рач.пол. - повећање						66.728	66.728
Исправка мат.знач. греш. и промена рач.пол. - смањење							
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2013. године	1.010.993	150.008	257	38.961	27.942	162.253	1.065.908
Укупна повећања у текућој години						54.836	54.836
Укупна смањења у текућој години				299			299
Стање на дан 31.12.2013. години	1.010.993	150.008	257	38.662	27.942	217.089	1.010.773