



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2742/2014-06/8
Београд, 26.11.2014. године**

С а д р ж а ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....2**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања4**

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

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

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“ УЖИЦЕ
ЗА 2013. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД“ УЖИЦЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод“ Ужице (у даљем тексту: Предузеће) 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 ревизије чине 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), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009), Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-2742/2014-06 од 04. септембра 2014. године, Међународним стандардима ревизије (ISA) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI).

Финансијски извештаји се састоје од: 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о токовима готовине; 4) извештај о променама на капиталу и 5) напомене уз финансијске извештаје.

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

Мишљење

По нашем мишљењу, финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа „Водовод“ Ужице 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.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“ Ужице за 2013. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје Јавног комуналног предузећа „Водовод“ Ужице за 2013. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство Јавног комуналног предузећа „Водовод“ Ужице за 2013. годину 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 су 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 Јавног комуналног предузећа „Водовод“ Ужице 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) Предузеће није у потпуности успоставило адекватан 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.
- 2) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) Предузеће, приликом израде Плана јавних набавки, није поштовало правила о сачињавању Плана јавних набавки, чиме је поступило супротно члану 51. став 1. и 3. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).
- 4) Спровођењем поступака јавних набавки мале вредности уместо отворених, односно других одговарајућих поступака јавних набавки предвиђених Законом о јавним набавкама, укупне процењене вредности од 15.030 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), односно члану 39. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), зависно од датума покретања сваког појединог поступка јавне набавке.
- 5) Одбијањем понуде понуђача „Protect Centar“ д.о.о., Ужице због неубичајено ниске цене, а без претходно траженог писменог образложења свих саставних делова понуде, Предузеће је поступило супротно члану 57. ставови 2. до 4. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008).
- 6) Предузеће није дужницима, правним лицима и предузетницима, обрачунавало камате у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и одредбама члана 2. Закона о затезној камати.
- 7) Предузеће је повећало вредност грађевинских објеката у износу од 7.285 хиљада динара за 2013. годину хиљада динара, без сагласности оснивача.
- 8) Предузеће не поседује ни један важећи општи акт који уређује заснивање радног односа, начин обрачуна основне и увећане зараде, као и других примања.

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 Јавног комуналног предузећа „Водовод“ Ужице за годину која се

завршава на дан 31. децембар 2013. године су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

- 1) Предузеће није уписало вредност државног капитала у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 9. Закона о јавним предузећима.
- 2) Губици воде у 2013. години, исказани као разлика износа укупно произведене воде и износа фактурисане потрошње износе 3.187.467м³, односно 41%, од произведене воде у систему водоснабдевања.
- 3) Позајмица дата ЈП „Нискоградња“ Ужице у износу од 4.700 хиљада динара није враћена иако је рок за повраћај средстава истекао дана 30.09.2014. године.

Радослав Сретеновић

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

Београд, 26.11.2014. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

С а д р ж а ј

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	3
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	3
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	3
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	5

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја

1) Као што је наведено под тачком 7.2. Напомене уз Предлог извештаја, Предузеће у 2013. години, а ни у предходном периоду није вршило преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са параграфом 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од предходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Увидом у помоћне евиденције, које су нам у поступку ревизије презентоване, утврђено је да Предузеће у употреби има основна средства која су потпуно амортизована, чија је набавна вредност једнака исправци у износу од 459.639 хиљада динара.

РИЗИК

За кључну неправилност под тачком 1), због погрешних финансијских извештаја постоји ризик погрешних одлука руководства Предузећа, органа управљања и оснивача, као и других субјеката - корисника финансијских извештаја.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује Јавном комуналном предузећу „Водовод“ Ужице да:

1) С обзиром на значајне вредности опреме која се налази у употреби а нема садашњу вредност, изврши анализу усвојених рачуноводствених политика у погледу њене процене, те преиспита корисни век употребе опреме и изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима, те изврши потребне корекције у пословним књигама. (Напомена 7.2. - Препорука 4.).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

1) Као што је наведено под тачком 5.1. Напомена уз Предлог извештаја, Предузеће није у потпуности успоставило адекватан 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.

2) Као што је наведено под тачком 5.2. Напомена уз Предлог извештаја, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

РИЗИК

Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да доведе у потешкоће или до поремећаја у пословању Предузећа, односно може угрозити остваривање основних циљева Предузећа на ефикасан и економичан начин, а нефункционисање интерне ревизије отежава остваривање циљева Предузећа, јер није

обезбеђена независна процена адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања корисником јавних средстава.

3) Као што је наведено под тачком 6. Напомена уз Предлог извештаја, Предузеће, приликом израде Плана јавних набавки, није поштовало правила о сачињавању Плана јавних набавки, чиме је поступило супротно члану 51. став 1. и 3. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

4) Као што је наведено под тачком 6. Напомена уз Предлог извештаја, спровођењем поступака јавних набавки мале вредности уместо отворених, односно других одговарајућих поступака јавних набавки предвиђених Законом о јавним набавкама, укупне процењене вредности од 15.030 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), односно члану 39. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), зависно од датума покретања сваког појединог поступка јавне набавке.

5) Као што је наведено под тачком 6. Напомена уз Предлог извештаја, одбијањем понуде понуђача „Protect Centar“ д.о.о., Ужице због неуобичајено ниске цене, а без претходно траженог писменог образложења свих саставних делова понуде, Предузеће је поступило супротно члану 57. ставови 2. до 4. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008).

6) Као што је наведено под тачком 7.2. Напомена уз Предлог извештаја, Предузеће није достављало податке из евиденције непокретности на НЕП обрасцима и податке о евиденцији покретних ствари на ОСН обрасцу Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије чиме је поступило супротно члану 64. став 7. Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/2011 и 88/2013) и члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 27/1996).

7) Као што је наведено под тачком 7.2. Напомена уз Предлог извештаја, Предузеће је повећало вредност грађевинских објеката у износу од 7.285 хиљада динара за 2013. годину, без сагласности оснивача.

8) Као што је наведено под тачком 7.5. Напомена уз Предлог извештаја, Предузеће није вршило обрачун и евидентирање камате за ненаплаћена потраживања корисника услуга за 2013. годину и раније.

РИЗИК

Због непредузимања законских мера обрачуна камата повећава се ризик умањења имовине Предузећа.

9) Као што је наведено под тачком 7.9. Напомена уз Предлог извештаја Предузеће није уписало вредност државног капитала у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 9. Закона о јавним предузећима.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Водовод“ Ужице да:

- 1) Предузеће успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013), који подразумева и усвајање стратегије управљања ризицима. (Напомена 5.1.-Препорука 1.).
- 2) Предузеће 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“, број 99/2011 и 106/2013). (Напомена 5.2.- Препорука 2.).
- 3) Предузеће у складу са чланом 64. став 7. Закона о јавној својини и члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије поднесе податке о имовини на законом прописаним обрасцима, као и да предузме активности у циљу обезбеђивања имовинско-правне документације за имовину исказану у пословним књигама. (Напомена 7.2.- Препорука 3.).
- 4) Предузеће изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која се на дан 31.12.2013. године воде у аналитичкој евиденцији и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава, знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 7.2.- Препорука 4.).
- 5) Предузеће предузме активности за добијање сагласности оснивача за повећање вредности грађевинских објеката у износу од 7.285 хиљада динара за 2013. годину. (Напомена 7.2.- Препорука 5.).
- 6) Предузеће ради обезбеђења потраживања по основу отплатних рата, у складу са уговорима о продатим становима и уговорима о стамбеним зајмовима, изврши упис хипотека у надлежне регистре непокретности. (Напомена 7.3.- Препорука 6.).
- 7) Изврши корекцију на начин да повећа вредност некретнина, постројења и опреме и приходе ранијих година у износу од 1.775 хиљада динара. (Напомена 7.4.- Препорука 7.).
- 8) Предузеће у сарадњи са оснивачем донесе одлуку о закључивању споразума о репрограму дуга са правним и физичким лицима. (Напомена 7.5.- Препорука 8.).
- 9) Предузеће изврши обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања у складу са параграфом 29. МРС 18 - Приходи, и наведеним законским прописима. (Напомена 7.5.- Препорука 9.).
- 10) Предузеће предузме активности ради наплате дате позајмице обзиром да је истекао рок за враћање наведен у уговорима. (Напомена 7.5.- Препорука 10.).

11) Предузеће предузме мере у циљу усаглашавања вредности државног капитала у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре са државним капиталом исказаним у пословним књигама, у складу са одредбама члана 9. став 5. Закона о јавним предузећима (Напомена 7.9.- Препорука 11.).

12) Предузеће донесе Ценовник у складу са чланом 43. Одлуке града Ужице. (Напомена 8.1.1.- Препорука 12.).

13) Предузеће предузме активности ради доношења општих аката којима ће се уредити зараде запослених, одредити коефицијенти сложености посла запослених и критеријуми за њихово утврђивање. (Напомена 8.2.3. - Препорука 13.).

14) Предузеће поступа у складу са чланом 197. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/2005...32/2013.).(Напомена 8.2.3. - Препорука 14.).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно комунално предузећа „Водовод“ Ужице дужно је да о отклањању неправилности које су откривене у његовом 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“
УЖИЦЕ ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2742/2014-06/8
Београд, 26.11.2014. године**

Садржај

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	2
2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	9
2.1. Коришћење процењивања.....	9
2.2. Наставак пословања.....	10
2.3. Упоредни подаци	10
3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	10
3.1. Нематеријална улагања	10
3.2. Основна средства.....	10
3.3. Амортизација	11
3.4. Залихе	12
3.5. Краткорочна потраживања и пласмани	12
3.6. Готовина и готовински еквиваленти.....	13
3.7. Признавање прихода	13
3.8. Признавање расхода	13
3.9. Финансијске обавезе.	14
3.10. Дугорочна резервсања	14
4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	15
5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	15
5.1. Интерна контрола	15
5.2. Интерна ревизија	18
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	18
6.1. Неправилности због непримењивања Закона о јавним набавкама.....	25
6.2. Неправилности код примене Закона	29
7. БИЛАНС СТАЊА	30
7.1. Нематеријална улагања	30
7.2. Некретнине, постројења и опрема.....	30
7.2.1. Земљишта	32
7.2.2. Грађевински објекти	32
7.2.3. Постројења и опрема.....	34
7.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми	35
7.3. Дугорочни финансијски пласмани.....	35
7.4. Залихе	36
7.5. Потраживања	38
7.5.1. Потраживања по основу продаје	38
7.6. Готовина и готовински еквиваленти.	43
7.7. Порез на додату вредност и активна временска разграничења	45
7.8. Одложена пореска средства	45
7.9. Капитал	45
7.10. Дугорочна резервсања.....	46
7.11. Обавезе из пословања	47
7.12. Остале краткорочне обавезе	48
7.13. Обавезе по основу пореза на додату вредност, осталих јавних прихода и ПВР.....	49
7.13.1. Одложени приходи и примљене донације	50
8. БИЛАНС УСПЕХА	51
8.1. Пословни приходи	51
8.1.1. Приходи од продаје	51
8.1.2. Остали пословни приходи.....	53
8.2. Пословни расходи.....	53
8.3. Трошкови амортизације и резервсања	60
8.4. Остали пословни расходи	60
8.5. Финансијски приходи.....	66
8.6. Финансијски расходи	66
8.7. Остали приходи	66
8.8. Остали расходи	67
8.9. Нето губитак	67
9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	68
10. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	68
11. ОБЕЛОДАЊИВАЊА У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	68
12. СУДСКИ СПОРОВИ	68

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

ЈКП „Водовод“ Ужице, је основано 31.12.1989. године, а пре тога је пословало у систему КРО „Биоктош“ под правном формом ООУР. После свих статусних промена, у данашњем облику, Предузеће је основано Одлуком Скупштине општине Ужице као јавно комунално предузеће у државном власништву („Службени лист општине Титово Ужице“, број 12/1989).

Предузеће је уписано у регистар правних лица код Агенције за привредне регистре решењем број 26022/2005.

Први савремени водовод у Ужицу изграђен је већ далеке 1938. године. Каптирано је „Живковића врело“, чија је издашност 23 л/с. Ужице је тада имало 7.500 становника.

Средином педесетих година град је већ имао 17.000 становника па је 1956. године, извориште проширено захватањем „Њебића врела“. Почетком шездесетих година, град је већ имао 22.000 становника па се приступило даљем проширењу изворишта изградњом бунара и црпне станице у Турици.

Због развоја индустрије и повећања градског становништва 1974. године, приступило се модернизацији изворишта у Турици. 1977. године израђен је водовод „Поточање“ код Севојна капацитета око 30 л/с. Са наведеним изградњама капацитети свих изворишта износили су 180 л/с. Град је бројао око 40.000 становника. Са даљим повећањем броја становника приступило се дугорочном решавању водоснабдевања и усвојена је концепција формирања акумулације у подручју села Врутци.

1986. године завршена је изградња бране „Врутци“ и тиме је Ужице решило проблем снабдевања квалитетном водом, али и заштиту града од поплава. Запремина акумулације износи 54 милиона м³. Вода из акумулације гравитацијом долази до постројења за пречишћавање на Церовића брду. Цевовод је дуг 12 км.

Капацитет постројења је 400 л/с. Лабораторијска контрола процеса је непрекидна, а раде се хемијске и бактериолошке анализе. Из постројења „Петар Антонијевић“, (Церовића брдо) водом се снабдева 91% потрошача, а 9% потрошача добија воду из изворишта „Живковића врело“ и „Поточање“.

Конфигурација терена условљава ширење дистрибутивног система у висински различитим зонама, тако да је ужички систем водоснабдевања веома специфичан и сложен, са бројним резервоарима, пумпним станицама, хидро станицама и разгранатом мрежом цевовода. Мрежа цевовода износи 350 км, а дужина канализационе мреже 108 км. У седам висинских зона је преко 30 резервоара, 11 пумпних станица и 8 хидро станица.

Од 2000. године, пуна пажња је поклањана даљем осавремењавању система и увођењу нових технологија. Увођењем даљинске контроле и управљања високом зоном снабдевања, уведени су под контролу низ резервоара и пумпних постројења. Мери се ниво воде, притисак, проток, рад пумпи и путем радио везе подаци се сливају у командни центар. Тиме је значајно поправљен квалитет водоснабдевања.

ЈКП „Водовод“ велику пажњу поклања даљем развоју, путем увођења дигиталне технологије. Применом програма „ЕПАНЕТ“ и „ГИС“, симулира се рад система. Урађен је софтвер за уношење нових прикључака, потрошача, водомера и свих објеката на водоводној и канализационој мрежи. Развој водовода је стални задатак.

Због недостатка средстава раде се пројекти и аплицира код донатора што је резултирало унапређењем система. За постизање још бољих показатеља пословања потребна су средства, као и знање и енергија запослених.

ЈКП „Водовод“ Ужице поред основне делатности сакупљања, пречишћавања и дистрибуције воде за пиће, регистровано је и за:

-Уклањање отпадних вода, изградњу цевовода (водоводних и канализационих линија), изградњу хидро-техничких објеката, техничко испитивање, поправка и

одржавање мерних инструмената, одржавање објеката и уређаја водоводног и канализационог система.

О делатности ЈКП „Водовод“ одлучује Надзорни одбор, кога бира Скупштина Града, као и директора Предузећа. Овлашћени заступник Предузећа за 2013. годину био је Драган Симић, дипл.екон. До 03.10.2013. године вршио је дужност в.д. директора ЈКП „Водовод“, а од 3.10.2013. године, решењем Скупштине Града Ужица, именован је за директора на основу спроведеног јавног конкурса на период од 4 године.

Законски оквир који уређује пословање:

1. Закон о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012),
2. Закон о комуналним делатностима („Службени гласник РС“, број 88/2011),
3. Закон о привредним друштвима („Службени гласник РС“, број 125/2004),
4. Закон о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“, број 46/2006 и 11/2009),
5. Закон о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009 и 73/2010),
6. Одлука о градском водоводу („Службени лист Општине Ужице“, број 92/2002),
7. Закон о раду („Службени гласник РС“, број 24/2005, 61,54/2009 и 75/2014),
8. Статут ЈКП „Водовод“ Ужице од 14.06.2013. године.

Предузеће запошљава 188 радника, од којих 182 на неодређено, а 6 на одређено време. Кадровска структура: 18 радника са ВСС, 4 са ВШС, 60 са ССС, 60 КВ радника, 3 ПК и 43 НК радника.

ЈКП „Водовод“ нема конкуренцију на тржишту, али је пословање контролисано одлукама оснивача, што представља оквир пословне политике Предузећа.

Одлуком Управног одбора број 01-2/1-5 од 14.12.2012. године усвојен је Програм пословања ЈКП „Водовод“ Ужице за 2013. годину.

Скупштина Града Ужица је својим Решењем број 023-54/12 од 30.01.2013.године дала сагласност на Програм пословања ЈКП „Водовод“ за 2013.годину.

Предузеће се финансира из прихода остварених од основне делатности као и од вршења услуга споредних делатности.

Извештај о пословању за 2013. годину и Програм пословања за 2013. годину су урађени у складу са инструкцијама о изради од стране Владе РС и локалне самоуправе.

Предузеће је својим Програмом пословања за 2013. годину, планирало да произведе око 8.000.000 м³ воде.

У 2013. години произведено је 7.773.148 м³ воде. У току године извршено је редовно прање оба таложника. Извршено је и прање плочица у филтер - пољима. Извађен је песак из дуплог дна испод једног филтерског поља (песак је пролазио кроз неколико поломљених дизни).

Поред фабрике воде, два независна изворишта (Врела и Поточање), током целе године су снабдевала своје потрошаче водом за пиће (око 50 л/с).

У 2013. години, постројење за производњу воде „Петар Антонијевић“ у Ужицу, снабдевало се сировом водом из акумулације „Врутци“.

Мутноћа воде кретала се од 0,45 НТУ минимум до 3,5 НТУ максимум, а оксидабилност од 15 до 22 КМнО₄ мг/л.

У складу са важећим уговором, „Завод за јавно здравље“ Ужице, вршио је редовну контролу исправности воде за пиће, по Правилнику о хигијенској исправности воде. У хемијској лабораторији постројења, врши се редовна контрола квалитета сирове, прерађене и дезинфиковане воде, на свака три часа. Редовно се мери садржај резидуалног хлора у градској мрежи, као и анализа воде из градске мреже.

У 2013. години за потребе хемијске лабораторије на постројењу, набављени су нови „УВ-ВИС“ спектрофотометар и лабораторијски ЈАР (флок) тестера, замена старих и дотрајалих уређаја. Вршена је благовремена набавка лабораторијских хемикалија,

лабораторијског стакла и осталог потрошног материјала, тако да није било застоја у раду лабораторије.

На крају 2013. године, тачније 27.12.2013. године, због појаве алги у акумулацији и систему водоснабдевања, Град је прогласио ванредну ситуацију, јер вода није била исправна, тј. није се могла користити за пиће и припрему хране. Узроци насталог стања су многобројни и предмет су анализа. Одговорне институције су ангажоване на санацији насталих проблема.

Због старости мреже повећан је број интервенција на отклањању кварова. Извршено је 1052 интервенције на водоводној и 329 интервенција на канализационој мрежи. Интервенције су углавном на поправкама уличних линија, кућним прикључцима, водомерским окнима и на хидрантима. Пронађено је 293 квара.

Баждарено је 1146 водомера, од чега је за трећа лица баждарено 239 водомера, а 817 водомера са водоводне мреже, коју одржава ЈКП „Водовод“.

Специјално возило је ангажовано за 704 интервенције на прочишћавању канализационе мреже. Интервенције на отклањању кварова су интервенције на замени дотрајалих канализационих линија, замена шахт поклопаца и санација зидова шахта на кућним прикључцима, демонтажа неисправних водомера, замена вентила, холендера, спојница, и друго.

Сектор ЕМО је одржавао електро - машинску опрему и уређаје на свим објектима ЈКП „Водовод“, на брани „Врутци“, постројењу за прераду воде, извориштима Турица, Врела, Поточање и на свим црпним станицама, хидро - подстаницама и резервоарима, као и одржавање система даљинског надзора и управљања.

У 2013. години сектор ЕМО се додатно ангажовао на регулацији нивоа у резервоарима високе зоне (Капетановина, Црквари, Глуваћи) и ниске зоне, резервар на Вујића брду.

У 2013. години су извршени следећи послови на одржавању електро и друге опреме:

1. Замена ормана за заштиту електропнеуматских вентила за одмуљавање,
2. Замена прекидача у ТС на Постројењу, тип МСТ 630,
3. Замена акумулатора на Застави 101,
4. Замена оштећених на ињекторима за дохлорисање у цевној галерији,
5. Набавка опреме за видео надзор на постројењу,
6. Пуштање треће пумпе за дозирање полиелектролита,
7. Замена ножастих осигурача 160А у високој зони,
8. Замена биметала пумпе алуминијум сулфата,
9. Замена - досипање трафо-уља,
10. Замена УПС у Командном центру и уграђена још два нова,
11. Замена ножастих осигурача 100А, 5 комада, код пумпе за прање,
12. Реконструисана ел. инсталација у браварској радионици,
13. Уграђена нова пумпа за полиелектролит, доведено напајање и уграђен прекидач,
14. Промењен нисконапонски прекидач у трафостаници (за пуштање агрегата),
15. Замена ножастих осигурача 125 А, 2 комада за машинску салу,
16. Поправке возила (лада - нива) свих врста: електроника, вешања, трансмисија, електрика,
17. Поправке возила (југо55),
18. Поправке виљушкара,

У 2013. години урађено је око 180 техничких услова за домаћинства и 23 за пословне објекте.

Изведено је 178 прикључака за домаћинства и 10 за пословне објекте.

Прикључење на градску водоводну мрежу врши се, по изјави руководства, у складу са Одлуком о градском водоводу („Службени лист општине Ужице”, број 9/2002) и процедуре за прикључење прописане у ЈКП „Водовод”, на основу издатих, по ценовнику наплаћених и прихваћених техничких услова и стварно изведених радова на приључењу, обрачунатих на основу ценовника.

Са потрошачима из области привреде закључује се уговор о изради прикључка, а уговор о испоруци воде се не закључује сходно одредби члана 13. Закона о комуналним делатностима, а и на основу досадашњих искустава, с обзиром да постоји посебна и велика категорија потрошача у стамбеним зградама и пословним центрима у којима се снабдевање врши преко једног прикључка и водомера, која никада није прихватала било какве уговоре.

Главни пројекти су рађени за водоводе „Љубање“, „Аџићи - Бунар“, „Оскоруша - Сињевац“, као и за реконструкције цевовода и пумпних система. Предрачуни су рађени за интерне ситуације за реконструкције водоводних линија. Дате су сагласности на индивидуалне пројекте и пројекте установа и институција.

У 2013. години, изграђене су нове водоводне линије у правцу Потпећ и водовод Топаловићи Дубоко, што је проширење водоводне мреже за 3.340 метара. Извршене су реконструкције улица у граду у дужини од 743 метра (Видовданска, Мајке Јевросиме, Росуље, Љубице Чекаревић, Сердара Мићића, Страхинића Бана, Шарганска).

Изградња и реконструкције су реализоване по уговорима са МЗ, Градом и ЈП „Дирекција за изградњу“ Ужице.

Током 2013. године, у ЈКП „Водовод“ су спроведене све потребне активности које су потребне по реализацији пројеката и финансирају се средствима Европске Уније, а које су унапредиле водоводни систем. Завршена је имплементација пројекта „Израда географског информационог система (ГИС), водоводне и канализационе мреже“. Спроведене су активности на реализацији пројекта „Смањење губитака и оптимизација система водоснабдевања“. Оба пројекта су реализована у сарадњи са КЈП „Водовод и канализација“ из Никшића.

У сарадњи са консултантском кућом „ГАУФФ“, развија се систем праћења канализационог система, а у сврху квалитетнијих одлука везаних за изградњу постројења за пречишћавање отпадних вода.

Током 2013. године, у ЈКП „Водовод“ су спроведене све потребне активности за реализацију изградње постројења за пречишћавање отпадних вода.

Иако су почетне активности за реализацију овог пројекта одлукама Скупштине града, из 2011. године, одлукама УО ЈКП „Водовода“ и Градског већа из 2012. године већ требале бити реализоване, постоји велики број проблема да би пројекат био реализован планираном динамиком. За превазилажење истих неопходно је много више активности од стране свих, како у граду, тако и на нивоу републичких институција.

ЈКП „Водовод“ је учествовало у организованим активностима на заштити животне средине.

У циљу стабилне производње и дистрибуције воде за пиће, као и константног праћења квалитета испоручене воде, на основу Извештаја о раду са финансијским извештајем пословања за 2013. годину, усвојен Одлуком Скупштине Града Ужице број 023-28/14 од 03.06 2014. године може се очекивати да ће количина захваћене сирове воде за прераду бити приближно на нивоу око 8.000.000 м³.

С обзиром да је постројење за прераду воде већ 30 година у функцији, потребно је извршити реконструкцију како би квалитет воде и у будућности био на потребном нивоу.

У 2014. години планира се наставак активности на изради техничке документације за нове потрошаче углавном за сеоска подручја, реконструкција постојеће водоводне и

канализационе мреже као и на пројектантском надзору. Поред ових активности планира се и више ангажовања на изради пројеката.

Успоставиће се сарадња са месним заједницама и грађанима на досадашњем нивоу. Планира се да наредне године број обрађених техничких услова износи:

за привредне објекте. 50 комада

за индивидуалне објекте. 250 комада

Акцент треба ставити на превентивно (текуће) одржавање - замена затварача, хидраната, огрлица са вентилом, као и проналажење заасфалтираних арматура и њихово издизање у равни са асфалтом и замена дотрајалих водоводних прикључака.

Акцент треба ставити на превентивно (текуће) одржавање канализационе мреже и објеката на њој као и на побољшању стања оперативно - техничке документације канализационог система.

Вршиће се радови на акредитацији лабораторије за проверу водомера. Планира се баждарење 2500 комада годишње водомера разних профила са водоводне мреже (2000 комада од редовне замене и 500 комада укочених водомера), и то у лабораторији која је акредитована за ову врсту посла, све док лабораторија Предузећа не буде акредитована.

Проширење и унапређење Просторног Информационог Система ЈКП „Водовод“.

Повезивање, развој сарадње и заједничко организовање рада и размене података на ГИС платформи са локалном самоуправом (Градом) и осталим јавним и комуналним установама.

Снимање са ГПС уређајима нових линија и објеката који се изведу на водоводном и канализационом систему за потребе ГИС-а.

Акцент треба ставити на инвестиционе радове - реконструкција објеката водоводне и канализационе мреже, јер се на тај начин ЈКП „Водовод“ бори са губицима.

Потребе за оваквим радовима проистекле су из:

- а) Учесталости кварова на појединим цевоводима,
- б) Жалби грађана на висину притиска воденог стуба у инсталацијама водовода и водоснабдевања, као и одвођење отпадних вода,
- в) Техничког стања цевовода.

Планира се завршетак уговорених послова и то на правцу Волујац, Потпећ и Лужничка долина.

Планира се реконструкција водоводних и канализационих линија и прикључака у укупној вредности до 40.000.000 динара по усвојеном тарифном моделу.

У наредном периоду, по изјави руководства, у сектору за правне и опште послове, обавиће се припрема појединачних и општих правних аката из надлежности сектора, израда уговора, заступање Предузећа пред судовима и другим органима и решавање имовинско - правних односа. Организоваће се рад чуварске службе, канцеларијско пословање, други административно - секретарски послови (припрема и обрада материјала за седнице Надзорног одбора) и кадровски послови.

Како би ЈКП „Водовод“ утицао на смањење губитака потребно је улагање у реконструкцију старе водоводне мреже и то како из сопствених средстава тако и из средстава града и донација. Обзиром да је водоводна мрежа стара и да је због застарелости материјала потребно вршити значајнија улагања то се истиче потреба за реконструкцијама за које су неопходна средства из других извора: Града, МЗ и донација.

Списак објеката у које би требало уложити значајна средства из поменутих извора, је достављен оснивачу у циљу планирања улагања у развој ЈКП „Водовод“.

Губици воде

Губици воде у 2013. години, исказани као разлика износа укупно произведене воде и износа фактурисане потрошње износе 3.187.467м³, односно 41%, од произведене воде у систему водоснабдевања.

Подаци о губицима воде тренутно могу да се израчунају, по изјави руководства, само на основу два параметра и то испоручена и фактурисана вода (табела):

Редни број	Опис	Година			
		2010.	2011.	2012.	2013.
1.	Произведена вода у м ³	7.826.985	7.271.753	7.958.358	7.773.148
2.	Фактурисана вода у м ³	4.802.589	4.588.538	4.852.773	4.585.681
3.	Разлика	3.024.396	2.683.215	3.105.585	3.187.467
4.	Губитак воде у %	38	37	39	41

Борба са губицима, по изјави руководства, у ЈКП „Водовод“, Ужице представља стратешки циљ и спроводи се у 3 правца:

- Планске реконструкције мреже (број кварова, старост мреже...),
- Зонирање секундарне мреже уз уградњу водомера са радио модулом за даљинско читавање (ГИС база),
- Константне активности у откривању нелегалних потрошача, подизању нивоа читавања и замени водомера.

У сваком случају ради се о врло озбиљном и дуготрајном послу који захтева велика улагања. ЈКП „Водовод“ ће кроз годишње планове пословања предвиђати значајна средства за ове намене.

Капитал Предузећа је државни.

Седиште Предузећа је у Ужицу, у улици Хероја Луна број 2.

Матични број Предузећа је 07258160.

Порески идентификациони број је 100600220.

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

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са важећим прописима у Републици Србији заснованим на Закону о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013), који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и са њима повезана тумачења, издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрени од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Финансијски извештаји Предузећа приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/2006, 5/2007, 119/2008 и 2/2010), који преузима законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја и одступа од оног дефинисаног у МРС 1 – Приказивање финансијских извештаја, а уз то у појединим деловима одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом. Сходно томе, а имајући у виду потенцијално материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја, финансијски извештаји Предузећа се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ.

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

Финансијски извештаји Предузећа 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 финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3. извештаја. Наведене рачуноводствене политике су конзистентно примењене за све презентоване периоде извештавања, осим ако није другачије назначено.

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 наставака 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.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Управни одбор Предузећа је 08.12.2010. године, усвојио Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 02-5122/1. У наставку извештаја даје се преглед званичних рачуноводствених политика које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2013. годину.

Предузеће врши утврђивање и одабир рачуноводствених политика, чији је циљ да финансијски извештаји објективно и на фер начин приказују имовински положај, успешност пословања и промену финансијског положаја.

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вредност улагања поуздано мерљива, а обухватају се: улагања у лиценце, у осталу нематеријалну имовину (у оквиру којих су трошкови закупа, право коришћења државног земљишта и куповина софтвера независно од рачунара). Нематеријална улагања вреднују се у складу са МРС 38 - Нематеријална улагања.

После почетног признавања, нематеријална имовина се евидентира по својој набавној вредности (цени коштања) умањеној за евентуалну акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке од умањења вредности (параграф 74. МРС 38).

Амортизација поменутих нематеријалних улагања обрачунава се пропорционалном методом по стопи од 20%.

3.2. Основна средства

Некретнине, постојења и опрема су материјална средства која Предузеће држи за употребу, у производњи или за испоруку или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

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

Некретнине, постројења и опрема почетно се мере по набавној вредности. Компоненте набавне вредности су: фактурна вредност добављача умањена за све рабате садржане у рачуну, увозне дажбине и друге јавне приходе који се не рефундирају као и сви

други директно приписивани трошкови неопходни за доводјење тог средства у стање функционалне приправности.

Ревалоризована вредност некретнина на дан 1. јануара 2004. године је у складу са МСФИ 1 призната као њихова вероватна вредност на тај дан, за потребе састављања почетног Биланса стања у складу са МСФИ. Ефекат извршене ревалоризације некретнина исказан је у оквиру акумулираног резултата из ранијих година.

После почетног признавања ставке некретнина, постројења и опреме, исказују се по набавној вредности умањену за укупан износ исправке вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитака због обезвређивања.

Трошкови одржавања, поправке и замене мањих делова опреме се урачунавају у трошкове одржавања у моменту настајања.

Накнадна улагања при реконструкцији, адаптацији или другој доградњи приписују се вредности средстава уколико се тим улагањем повећава капацитет средства, продужава корисни век употребе, побољшава квалитет производа или мења намена средства.

Добитак или губитак настао приликом отуђивања некретнина, постројења и опреме књижи се на терет осталих прихода/расхода.

3.3. Амортизација

Основица за обрачун амортизације нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме је набавна вредност. Обрачун амортизације почиње од наредног месеца од када се ова средства ставе у употребу.

Грађевински објекти, постројења, опрема и нематеријална улагања амортизују се применом пропорционалне методе амортизације.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме коришћен је следећи век трајања и стопе амортизације:

Број	Опис	Корисни век трајања (година)	Стопа амортизације
1.	ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
1.1.	Резервоари за воду	76,93	1,3
1.2.	Водозахват на великој брани, зграда црпна станица, шупа од тврдог материјала, радионица, канализациона мрежа, командна зграда,	66,67	1,5
1.3.	Зграда од тврдог материјала, бетонски бунар, каптажа	50	2
	Постројења за пречишћавање	25	4
1.4.	Базени, пралиште, водозахват, канализациона мрежа, преграда на вол. потису, црпна станица, водоводна мрежа, чесма на тргу, цевоводи, водоводи,	40	2,5

	резервоар ИИ, кишни фекални колектор, канализациона мрежа, гаража монтажна, објекти заштите		
1.5.	Водоводна мрежа	30,31	3,3
1.6.	Цевоводи Ц. Брдо	28,58	3,5
1.7.	Путеви	20	5
2.	ОПРЕМА		
2.1.	Телефакс панасоник	14,93	6,7
2.2.	Опрема за систем, телефонске централе	14,29	7
2.3.	Опрема (производна)	20	8
2.4.	Бушилица	10	10
2.5.	Телеметар	9,09	11
2.6.	Остала непоменута средства	10	12,5
2.7.	Возила	7 до 6,54	12 до 15,50
2.8.	Фотокопирни апарат	7	14,30
2.9.	Мерно регулациона група	6,03	16,60
2.10.	Рачунари	5	20

3.4. Залихе

Залихе материјала, резервних делова и инвентара са једнократним отписом и робе процењују се по набавној вредности, која обухвата фактурну вредност добављача и зависне трошкове набавке.

Обрачун излаза залиха материјала и резервних делова, ситног инвентара и робе врши се по просечној набавној цени.

Ако је владајућа набавна цена залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе нижа од књиговодствене набавне цене, залихе се вреднују по поштеној набавној цени, а разлика се евидентира на терет расхода по основу обезвређења.

Стављањем у употребу алат и инвентар се отписују 100%.

Залихе материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе које немају употребну вредност отписују се на терет расхода по основу одлуке пописне комисије о расходу или обезвређењу у оквиру финансијског рачуноводства.

3.5. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из исправе на основу којих настају - фактуре. Краткорочна потраживања подлежу испитивању због могућих обезвређења. Отпис потраживања од физичких лица врши се на основу одлуке директора, а на предлог комисије коју образује Надзорни одбор, и која утврђује целисходност наплате судским путем. Отпис потраживања код правних лица врши се такође на основу процене комисије и одлуке до судске таксе, а преко тога на основу одлуке Надзорног одбора.

Потраживања за која се накнадно утврди да постоји ризик наплате отписују се директно на терет расхода и то на основу судске одлуке или других решења (о ликвидацији, стечају, принудно поравнање и сл.).

Краткорочни финансијски пласмани од дужника у стечају, као и пласмани који нису наплаћени у року од 365 дана од дана доспећа, индиректно се отписују на терет осталих расхода.

Краткорочна потраживања призната су по њиховој номиналној вредности умањеној за исправке вредности ненаплативих потраживања на терет Биланса успеха у року од годину дана од дана доспећа, о чему одлуку доноси директор Предузећа.

Займови и потраживања обухватају потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима и запосленима уз обавезу враћања која се регулишу уговорима.

3.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовински еквиваленти и готовина укључују средства на рачунима код пословних банака и готовину у благајни.

Еквиваленти и готовина у иностраној валути вреднују се по средњем курсу на дан биланса. Позитивне курсне разлике евидентирају се у корист финансијских прихода а негативне на терет финансијских расхода.

3.7. Признавање прихода

Приходи од продаје робе и учинака се признају у висини фактурисане продајне вредности по одбитку свих попушта и пореза у складу са МРС 18.

Приходи од премија, субвенција, дотација и донација признају се у висини примљених премија, субвенција, дотација и донација. Ако је донација примљена у материјалу и основним средствима или у готову за набавку материјала или основних средстава, у приход се признаје део донације који је једнак трошку утрошеног материјала набављеног из донације, односно који је једнак трошковима амортизације основног средства прибављеног из донације у складу са МРС 20.

Други пословни приходи обухватају приход од закупнина, чланарина, тантијема и остале приходе, а признају се када су наплаћени или фактурисани.

Остали приходи обухватају добитке од продаје нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу, дугорочних хартија од вредности и од продаје материјала, као и вишкова утврђених пописом осим вишкова учинака, наплату отписаних потраживања, приходе од смањења обавеза и укидања дугорочних резервисања.

Приходи од усклађивања вредности имовине обухватају позитивне ефекте повећања вредности нематеријалних улагања и основних средстава до висине претходно исказаних расхода за та средства у складу са МРС 16. и МРС 36.

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика, дивиденде и остале приходе остварне из односа са зависним и повезаним правним лицима. Ови приходи се вреднују у складу са МРС 18. и другим релевантним МРС.

3.8. Признавање расхода

Расходе Предузећа чине: пословни, финансијски и непословни (остали) расходи.

Пословни расходи обухватају: набавну вредност продате робе, трошкове материјала, трошкове горива и енергије, трошкове зарада, накнада и осталих личних примања, трошкове производних услуга, трошкове амортизације, трошкове резервисања и нематеријалне трошкове.

Финансијски расходи обухватају: финансијске расходе из односа у зависним и повезаним правним лицима, расходе камата, негативне курсне разлике и остале финансијске расходе.

Непословни (остали) расходи обухватају: губитке по основу продаје и расходовања нематеријалних улагања, основних средстава, учешћа у капиталу и хартија од

вредности, продаје материјала, мањкова осим мањкова учинака и друге непоменуте расходе.

Расходи по основу обезвређења имовине обухватају: негативне ефекте усклађивања вредности нематеријалних улагања, основних средстава, дугорочних финансијских пласмана, залиха, хартија од вредности и потраживања у складу са МРС 36., МРС 16. и МРС 38.

3.9. Финансијске обавезе

Финансијске обавезе могу бити дугорочне и краткорочне. Текуће обавезе које доспевају до једне године од дана билансирања представљају краткорочне обавезе.

Краткорочне и дугорочне обавезе представљају обавезе по основу узетих кредита, обавезе према добављачима, обавезе по основу примљених аванса, обавезе по основу зараде, обавезе за порезе и доприносе и друге обавезе из пословања.

Дугорочне и краткорочне обавезе проистекле из финансијских и пословних трансакција процењују се по номиналној вредности. Обавезе у иностранству процењују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса.

Обавезе чији су износи нематеријални, односно чија је вредност до 10 хиљада динара могу се отписивати на основу одлуке директора Предузећа, а већи износи на основу одлуке Надзорног одбора.

Застареле обавезе укидају се у корист прихода.

3.10. Дугорочна резервисања

Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум Биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода.

Ова резервисања Предузеће процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а укида их у корист прихода у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање. Неискоришћена дугорочна резервисања за покриће трошкова укидају се у корист осталих прихода.

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа. Предузеће признаје резервисања у следећим случајевима: а) када постоји садашња обавеза (правна или стварна) настала као резултат прошлог догађаја; б) када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза, и ц) када износ обавезе може поуздано да се процени.

Резервисање се не признаје за будуће пословне губитке.

Ова резервисања Предузеће процењује на бази стварно очекиваних трошкова, а смањује их у моменту настанка трошкова за које је извршено резервисање. Неискоришћена дугорочна резервисања укидају се у корист осталих прихода.

Резервисања за судске спорове формирају се у износу који одговара најбољој могућој процени руководства Предузећа у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

Ефекти резервисања за отпремнине и јубиларне награде нису значајни (мали износ јубиларне награде), релативно равномерно је распоређен број јубиларних награда и отпремнина по годинама, па сходно томе, Предузеће не уводи резервисања по овом основу.

Резервисања се поново разматрају на сваки датум Биланса стања и коригују ради одржавања најбоље текуће процене.

4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Одлуком Управног одбора број 01-2/1-5 од 14.12.2012. године усвојен је Програм пословања ЈКП „Водовод“ Ужице за 2013. годину. Скупштина Града Ужица је својим Решењем број 023-54/12 од 30.01.2013. године дала сагласност на Програм пословања ЈКП „Водовод“ за 2013. годину.

Чланом 18. Закона о јавним предузећима регулисано је да годишњи Програм пословања јавног предузећа доноси Надзорни одбор истог, уз сагласност оснивача.

Чланом 50. Закона о јавним предузећима регулисано је да јавна предузећа доносе годишњи Програм пословања за сваку календарску годину и достављају га оснивачу ради давања сагласности, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Програм пословања се сматра донетим када на њега сагласност да оснивач.

5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

5.1. 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.

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, хемијско - физичке и биолошке исправности, пројектовање система за пречишћавање питке воде, пројектовање пречистача отпадне воде, рационализација пословања, смањење губитака у мрежи, смањење трошкова пословања у свим сегментима, даље увођење система аутоматског праћења и управљања радом водоводних и канализационих постројења.

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

Предузеће је по потреби мењало систематизацију радних места, на коју је сагласност давало Градско веће, сходно одредбама Оснивачког акта. Последња измена која је усвојена и на коју је добијена сагласност је измена број 01- 2431/1 од 30.10.2013. године. Према одредбама Правилника о организацији и систематизацији послова број 01-244/1 од 07.02.2014. године утврђен је оптималан број радника који су потребни за остварење циљева Предузећа и исти је 294 радника. Нема усвојене процедуре за поступање у извршавању свакодневних задатака. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама регулише начин састављања, процену билансних позиција и обелодањивање финансијских извештаја.

Управљање ризиком из члана 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 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).

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 процењује и истим управља, 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 којима 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 са циљем да се утврде и елиминирају њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

На основу извршене анализе донетих 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;
- подела дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности;
- правила за приступ средствима и информацијама;
- извештавање и преглед активности - процена ефективности и ефикасности трансакција;
- надгледање процедура;
- процедуре управљања људским ресурсима;

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 и рачуноводственим политикама број 02-5122/1, који је Управни одбор Предузећа усвојио 08.12.2010. године.

Са предузећем „Info Sys“ д.о.о., Ужице, закључен је уговор о одржавању пословног софтвера, који је у употреби у ЈКП „Водовод“ Ужице.

Предузеће има Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 02-5122/1, који је Управни одбор Предузећа усвојио 08.12.2010. године, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 01-2/34 - 6 од 28.12.2011. године, Правилник о систематизацији радних места број 01-244/1 од 07.02.2014. године, Одлуку о употреби печата и штампбиља, број 01-2211/1 од 23.09.2014. године, Правилник о безбедности и здравље на раду од 24.09.2011. године, Правилник о раду број 01-2126/1 од 10.09.2014. године, Правила о употреби службених мобилних телефона број 01-73/1 од 16.01.2012. године, Правилник о трошковима репрезентације и рекламе број 01-2/34-5 од 28.12.2011. године и Правилник о благајничком пословању (донет током ревизије) број 01-2374/1 од 09.10.2014. године.

Предузеће није имало током 2013. године Правилнике односно процедуре, којима би се регулисали начини трошења јавних средстава као што су: утрошак материјала, зараде запослених, употреба службених возила, пословање са готовином, процедуре за контролу благајничког пословања, Правилник комерцијалне политике и процедуре, Правилник о обављању послова оверавања водомера, Правилник о канцеларисјком и архивском пословању, Процена угрожености од елементарних непогода и других несрећа (сходно Закону о ванредним ситуацијама), План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама (сходно Закону о ванредним ситуацијама) и Комерцијалне политике;

Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Предузеће је доставило Министарству финансија Годишњи извештај број 02-713/1 од 31.03.2014. године о систему финансијског управљања и контроле за 2013. годину.

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће не поседује Правилник о употреби мобилних телефона којим је регулисана употреба мобилних телефона, али је директор одредио Правила коришћења службених мобилних телефона број 01-73/1 од 16.01.2012. године. Прекорачење износа одређених лимитом обуставља се запосленима на зараде.

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“, број 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,

- 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) надгледање процедура 5) процедуре управљања људским ресурсима и 6) Општи акт којим се регулишу зараде.

5.2. 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“, број 99/2011).

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Спровођење поступака јавних набавки до 31.03.2013. године, било је регулисано Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08), док је од 01.04.2013. године регулисано Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

Систем јавних набавки у Предузећу, одвија се у оквиру Сектора за економске, рачуноводствене и комерцијалне послове, уз учешће представника других сектора на које се предмети јавних набавки односе.

Увидом у садржину пречишћеног текста Правилника о организацији и систематизацији послова, односно радних задатака, број 01-244/1 од 07.02.2004. године, утврђено је да је у Предузећу посебно систематизовано радно место „службеник за јавне набавке“ у оквиру кога се обављају послови из области јавних набавки и да је као услов за рад на овом радном месту предвиђена висока стручна спрема, економске или правне струке и поседовање сертификата за службеника за јавне набавке, што је сагласно члану 134. став 1. Закона о јавним набавкама. Непосредним увидом, утврђено је да послове јавних набавки у Предузећу обавља лице које поседује сертификат о положеном стручном испиту за јавне набавке. Програм пословања Предузећа за 2013. годину, усвојен је Одлуком Управног одбора Предузећа број 01-2/1-5 од 14.12.2012. године, а на исти је Скупштина града Ужица дала сагласност својим решењем, I број 023-54/12 од 30.01.2013. године.

Планирање набавки

План набавки Предузећа за 2013. годину, усвојен је Одлуком Управног одбора Предузећа, број 01-2/1-6 од 14.12.2012. године. Пре почетка примене новог Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), дана 27.03.2013. године, Одлуком Управног одбора Предузећа број 01-2/5-4, усвојена је измена Плана набавки ЈКП „Водовод“ за 2013. године. Током 2013. године, Одлукама Надзорног одбора Предузећа извршено је још четири измене Плана набавки за 2013. годину, у делу инвестиционих улагања и делу производних услуга. Прва од наведених измена, извршена је Одлуком број 01-841/7-5 од 30.07.2013. године, а последња Одлуком број 01-841/15-3 од 24.12.2013. године.

Увидом у садржину Плана набавки број 1-6461/4-1 од 14.12.2012. године, као и измену Плана набавки ЈКП „Водовод“ за 2013. годину број 01-2/5-4 од 27.03.2013. године, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење поступака јавних набавки добара у износу од 78.000 хиљада динара, јавних набавки услуга у износу од 21.600 хиљада динара и јавних набавки радова у износу од 11.000 хиљада динара.

Увидом у садржину измене Плана набавки ЈКП „Водовод“ за 2013. годину број 01-2/5-4 од 27.03.2013. године, утврђено је да План набавки не садржи потребне податке прописане чланом 51. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), као и чланом 3. Правилника о форми и садржини Плана јавних набавки и Извештаја о извршењу Плана јавних набавки („Службени гласник РС“, број 29/2013 од 29.03.2013. године). Наиме, План набавки не садржи редне бројеве јавних набавки, ни податке о јавним набавкама на које се закон не примењује, односно одредбе закона на основу којих се не примењује на набавке. Такође, у Плану набавки нису посебно наведени разлози и оправданост сваке појединачне набавке и начин на који је утврђена процењена вредност јавних набавки.

На основу изнетог, утврђено је да Предузеће, приликом израде Плана јавних набавки, није поштовало правила о сачињавању Плана јавних набавки, чиме је поступило супротно члану 51. став 1. и 3. Закона о јавним набавкама.

Реализација плана набавки

Из садржине од Предузећа презентованог прегледа спроведених поступака јавних набавки током 2013. године, утврђује се да је Предузеће током 2013. године, покренуло 7 отворених поступака јавних набавки, укупне процењене вредности од

42.400 хиљада динара, 1 преговарачки поступак без објављивања јавног позива, процењене вредности од 500 хиљада динара, 56 поступака јавних набавки мале вредности, процењене вредности од 38.200 хиљада динара и 26 рестриктивних поступака јавних набавки (друга фаза), укупне процењене вредности у износу од 9.900 хиљада динара.

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

Р.бр.	Број јавне набавке и врста поступка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а
1.	ЈН 1 отворени поступак	Алуминијум сулфат	1.200.000,00
		Синтетички ањонски полиелектролит	
		Течни хлор и хипохлорит	
2.	ЈН 2 отворени поступак		1.200.000,00
		Цевни пролаз кроз зид	2.000.000,00
		Фитинг	500.000,00
		ЗАК систем	1.500.000,00
		БАИО систем	500.000,00
		Водомери са даљинским очитавањем	
3.	ЈН 3 отворени поступак	Гориво за моторна возила	10.000.000,00
4.	ЈН 4 отворени поступак	Водомери са радио модулом	300.000,00
5.	ЈН 1 преговарачки поступак без објављивања позива	Канализациони материјал	500.000,00
6.	ЈН 9 2 фаза рестриктивног поступка	Канализациони материјал	500.000,00
7.	ЈН 5 отворени поступак	Мини багер гусеничар	4.500.000,00
8.	ЈНМВ 25	Услуге осигурања - теже болести и хируршке интервенције	300.000,00

9.	ЈНМВ 40	Бетонски стубови и бодљикава жица	200.000,00
10.	ЈНМВ 39	Грађевински материјал 2	500.000,00
11.	ЈНМВ 23	Материјал за машинско одржавање	500.000,00
12.	ЈН 24 2 фаза рестриктивног покупка	Огрлице за цеви	1.100.000,00
13.	ЈН 23 2 фаза рестриктивног покупка	Електрофузиони фитинг	800.000,00
14.	ЈН 21 2 фаза рестриктивног покупка	Канализациони материјал	400.000,00
15.	ЈН 22 2 фаза рестриктивног покупка	Канализационе цеви	800.000,00
16.	ЈН 20 2 фаза рестриктивног покупка	Уличне капе	700.000,00
17.	ЈН 19 2 фаза рестриктивног покупка	Регулациона опрема	1.200.000,00
18.	ЈН 18 2 фаза рестриктивног покупка	Вентили и затварачи	700.000,00
19.	ЈН 17 2 фаза рестриктивног покупка	Универзалне спојнице 2	1.000.000,00
20.	ЈН 16 2 фаза рестриктивног покупка	Универзалне спојнице 1	200.000,00
21.	ЈН 15 2 фаза рестриктивног покупка	Фазонски комади	1.500.000,00
22.	ЈН 14 2 фаза рестриктивног покупка	Цеви од нодуларног лива	200.000,00
23.	ЈН 13 2 фаза рестриктивног покупка	ПЕ цеви	2.000.000,00
24.	ЈН 25 2 фаза рестриктивног покупка	Завртњевеи и навртке	200.000,00
25.	ЈН 6 2 фаза рестриктивног покупка	Вентили - затварачи	1.000.000,00
26.	ЈН 12 2 фаза рестриктивног покупка	Водомери	1.000.000,00
27.	ЈН 8 2 фаза рестриктивног покупка	Уличне капе	600.000,00
28.	ЈН 7 2 фаза рестриктивног	Хидранти	24.000,00

	поступка		
29.	ЈН 10 2 фаза рестриктивног поступка	Огрлице за цеви	186.724,00
30.	ЈН 5 2 фаза рестриктивног поступка	Универзалне спојнице 2	585.040,00
31.	ЈН 4 2 фаза рестриктивног поступка	Универзалне спојнице 1	500.000,00
32.	ЈН 11 2 фаза рестриктивног поступка	Завртњеви	500.000,00
33.	ЈН 1 2 фаза рестриктивног поступка	ПЕ цеви	4.000.000
34.	ЈН 2 2 фаза рестриктивног поступка	Цеви од нодуларног лива	300.000,00
35.	ЈН 3 2 фаза рестриктивног поступка	Фазонски комади	1.500.000,00
36.	ЈНМВ 52	Пумпе за прљаву воду	270.000,00
37.	ЈНМВ 53	Видео надзор	1.000.000,00
38.	ЈН 6 отворени поступак	Теретно возило за транспорт материјала и опреме	2.900.000,00
39.	ЈНМВ 13	Аутомеханичарске услуге - теретни програм	1.200.000,00
40.	ЈНМВ 10	Средства заштите на раду	2.000.000,00
41.	ЈНМВ 9	Електроматеријал	1.000.000,00
42.	ЈНМВ 11	Средства за хигијену	500.000,00
43.	ЈНМВ 3	Репрезентација - пића и напитци	350.000,00
44.	ЈНМВ 2	Канцеларијски материјал	900.000,00
45.	ЈНМВ 7	Варилачке услуге ПЕ цеви	1.000.000,00
46.	ЈНМВ 28	Извођење бетонских радова	2.000.000,00
47.	ЈНМВ 1	Геодетске услуге	1.000.000,00
48.	ЈНМВ 5	„Иком“ - резервни делови	400.000,00
49.	ЈНМВ 16	Рачунарска опрема	370.000,00
			400.000,00
50.	ЈНМВ 22	Прибор и алати	200.000,00
			200.000,00
51.	ЈНМВ 30	Ауто гуме	800.000,00

52.	ЈНМВ 6	„ИНСА“ - резервни делови	700.000,00
53.	ЈНМВ 8	Електрични одвртач и маказе	150.000,00
54.	ЈНМВ 4	Репрезентација - ресторанске услуге	650.000,00
55.	ЈНМВ 24	Материјал за грађевинско одржавање	800.000,00
			350.000,00
			200.000,00
			50.000,00
			350.000,00
56.	ЈНМВ 56	Допуна система даљинског надзора и управљања резервоара „Вршчић“	1.000.000,00
57.	ЈНМВ 31	Обука за рад на рачунарима	300.000,00
58.	ЈНМВ 36	Акумулатори	150.000,00
			150.000,00
59.	ЈНМВ 37	Орман за струју за „Сињевац“	100.000,00
60.	ЈНМВ 42	Услуге осигурања - болести и хируршке интервенције	300.000,00
61.	ЈНМВ 45	Грађевински материјал 2	500.000,00
62.	ЈНМВ 41	Израда главног пројекте унутрашњих електроинсталација хидростанице „Поњавићи“	200.000,00
			500.000,00
63.	ЈНМВ 43	Рехабилитација радника-услуге хостелског смештаја	500.000,00
64.	ЈНМВ 44	Бетонски стубови и бодљикава жица	200.000,00
65.	ЈНМВ 26	Услуге осигурања	2.000.000,00
66.	ЈНМВ 48	Рачунари и рачунарска опрема	250.000,00
67.	ЈНМВ 38	Електроматеријал 2	600.000,00
68.	ЈНМВ 50	Пумпа за испоруку синтетичког полимера	200.000,00
69.	ЈНМВ 54	Израда главног пројекта унутрашњих електроинсталација затварнице резервоара „Каменица“	200.000,00
			700.000,00
70.	ЈНМВ 51	Феромагнетни локатори	700.000,00

71.	ЈНМВ 49	Хлоринатор	300.000,00
72.	ЈНМВ 55	Рачунари и рачунарска опрема 1	150.000,00
73.	ЈН 7 Отворени поступак	Путничко возило - службено	3.000.000,00
74.	ЈН 26 2 фаза рестриктивног поступка	Водомери	300.000,00
75.	ЈНМВ 12	Консалтинг - безбедност и здравље на раду	200.000,00
76.	ЈНМВ 14	Путничко возило	1.300.000,00
77.	ЈНМВ 15	Пројекат хидрогеолошких истраживања	2.400.000,00
78.	ЈНМВ 17	Одржавање објеката - просторија	1.000.000,00
79.	ЈНМВ 18	Допуна и модернизација телеметријског система веза	1.500.000,00
80.	ЈНМВ 35	Прање возила	100.000,00
			200.000,00
81.	ЈНМВ 21	Спектрофотометар, турбидиметар и апарат за симулирање и прање ефеката технолошког процеса у лабораторији	700.000,00 150.000,00 300.000,00
82.	ЈНМВ 19	Вибро плоча, вибро жаба и апарат за сечење асфалта	500.000,00 330.000,00 300.000,00
83.	ЈНМВ 32	Аутомеханичарски радови - путнички програм	400.000,00
84.	ЈНМВ 33	Аутоелектричарски радови - путнички програм	100.000,00
85.	ЈНМВ 34	Аутоелектричарски радови - теретни	150.000,00

		програм	
86.	ЈНМВ 47	Одржавање и поправка рачунара и рачунарске опреме	700.000,00
87.	ЈНМВ 29	Мазива и друга средства заштите	600.000,00
88.	ЈНМВ 27	Превоз грађевинског материјала	500.000,00
89.	ЈНМВ 20	Израда штампаног бетона испред управних зграда	200.000,00
90.	ЈНМВ 46	Штампани бетон 2	80.000,00

6.1. Неправилности код примене Закона о јавним набавкама

Неправилности код примене Закона - спроведени поступци јавних набавки мале вредности уместо отвореног поступка јавне набавке - јавне набавке спроведене супротно члану 20. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), односно члану 39. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012)

1) Јавна набавка горива из групе добара 09100000 општег речника јавних набавки

А) Одлуком в.д. директора Предузећа број 01-11/29 од 26.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - ЈН 29 - мазива и друга средства заштите, процењене вредности у износу од 600 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Slacom“ о.д., Ужице, те је закључен уговор, у вредности од 373 хиљада динара, без ПДВ-а.

Б) Одлуком в.д. директора Предузећа број 01-12/3 од 13.06.2013. године, покренут је отворени поступак јавне набавке - ЈН 3 - горива за моторна возила, процењене вредности у износу од 10.000 хиљада динара, обликован у пет партија. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „НИС“ а.д., Нови Сад, те је закључен уговор, у вредности од 7.839 хиљада динара, без ПДВ-а.

Оба поступка јавних набавки, спроведена су ради набавке истоврсних добара - горива, јер се ради о добрима која имају иста својства, намену и класификацију према Закону о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), односно припадају истој групи добара у општем речнику јавних набавки, а то је 09100000 - горива према Закону о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

Укупна процењена вредност наведених поступака јавних набавки горива током 2013. године, износила је 10.600 хиљада динара, од чега се износ од 10.000 хиљада динара односио на спроведени отворени поступак јавне набавке, означен под Б), а износ од 600 хиљада динара на спроведени поступак јавне набавке мале вредности, означен под А).

2) Јавна набавка услуга одржавања и поправке из Анекса 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), односно Прилога 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012)

А) Одлуком в.д. директора Предузећа број 01-11/7 од 07.02.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - ЈН 7 - варење ПЕ цеви, процењене вредности у износу од 1.000 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Хидропласт Лилић“ из Лучана, те је закључен уговор, у вредности од 988 хиљада динара, без ПДВ-а.

Б) Одлуком в.д. директора Предузећа број 01-11/13 од 12.02.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - ЈН 13 - аутомеханичарски радови - теретни програм, процењене вредности у износу од 1.200 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Шумадија Комерц“ д.о.о., Цицварић, те је закључен уговор, у вредности од 1.022 хиљада динара, без ПДВ-а.

В) Одлуком в.д. директора Предузећа број 01-11/35 од 29.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - ЈН 35 - прање возила, процењене вредности у износу од 300 хиљада динара, обликован у две партије. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабране су понуде понуђача Аутовулканизерска и превозничка радња, Видојевић Владимир, пр. из Ужица и „Аутоцентар Анђео“, пр. Данијела Ђорић из Ужица, те су закључени уговори, у вредности од 300 хиљада динара, без ПДВ-а.

Г) Одлуком в.д. директора Предузећа број 01-11/32 од 29.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - ЈН 32 - аутомеханичарски радови - путнички програм, процењене вредности у износу од 400 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Шумадија Комерц“ д.о.о., Цицварић, те су закључени уговори, у вредности од 162 хиљада динара, без ПДВ -а.

Д) Одлуком в.д. директора Предузећа број 01-11/33 од 29.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - ЈН 33 - аутоелектричарски радови - путнички програм, процењене вредности у износу од 100 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача ЗУР „Кузељ“, пр., Зора Кузељевић из Ужица, те су закључени уговори, у вредности од 26 хиљада динара, без ПДВ-а.

Ђ) Одлуком в.д. директора Предузећа број 01-11/34 од 29.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - аутоелектричарски радови - теретни програм, процењене вредности у износу од 150 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача ЗУР „Кузељ“, пр., Зора Кузељевић из Ужица, те су закључени уговори, у вредности од 35 хиљада динара, без ПДВ-а.

Е) Одлуком в.д. директора Предузећа број 01-11/47 од 26.08.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - ЈН 47 - одржавање и поправка рачунарске опреме, процењене вредности у износу од 700 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Биро сервис“ д.о.о., Ужице, те су закључени уговори, у вредности од 48 хиљада динара, без ПДВ-а.

Сви наведени поступци јавних набавки, спроведени су ради набавке истоврсних услуга - услуга одржавања и поправке, предвиђених и у Анексу IА тачка 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), као и у Прилогу 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), као услуге које су предмет уговора о јавној набавци.

Укупна процењена вредност наведених јавних набавки услуга одржавања и поправке, током 2013. године, износила је 3.850 хиљада динара.

3) Јавна набавка грађевинских радова

А) Одлуком в.д. директора Предузећа број 01-11/17 од 05.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - ЈН 17 - одржавање објеката - уређење просторија, процењене вредности у износу од 1.000 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача ЈП „Стан“, Ужице, те су закључени уговори, у вредности од 645 хиљада динара, без ПДВ-а.

Б) Одлуком в.д. директора Предузећа број 01-11/20 од 14.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - ЈН 20 - израда штампаног бетона, процењене вредности у износу од 200 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Molecule“ д.о.о., Ужице, те су закључени уговори, у вредности од 128 хиљада динара, без ПДВ-а.

В) Одлуком в.д. директора Предузећа број 01-11/28 од 26.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - ЈН 28 - бетонски радови, процењене вредности у износу од 2.000 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Гранит Плус“ д.о.о., Ужице, те су закључени уговори, у вредности од 2.000 хиљада динара, без ПДВ-а.

Г) Одлуком в.д. директора Предузећа број 01-11/46 од 13.08.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - ЈН 46 - штампани бетон 2 - радови на постављању подова и подних облога, процењене вредности у износу од 80 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Molecule“ д.о.о., Ужице, те су закључени уговори, у вредности од 48 хиљада динара, без ПДВ-а.

Сви наведени поступци јавних набавки, спроведени су ради набавке истоврсних грађевинских радова чија је укупна процењена вредност, током 2013. године, износила 3.280 хиљада динара.

4) Јавна набавка архитектонске услуге, инжењерске услуге, услуге урбанистичког планирања и пејзажне архитектуре, услуге техничког тестирања и анализа; услуге енергетског прегледа и енергетске услуге из Анекса 1. тачка 12. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), односно Прилога 1. тачка 12. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012)

А) Одлуком в.д. директора Предузећа број 01-11/1 од 07.02.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - ЈН 1 - геодетске услуге, процењене вредности у износу од 1.000 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача Агенција „Визура“, Ужице, те су закључени уговори, у вредности од 459,5 хиљада динара, без ПДВ-а.

Б) Одлуком в.д. директора Предузећа број 01-11/15 од 20.02.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - ЈН 15 - хидрогеолошка истраживања за извошишта „Врела“ и „Поточање“, процењене вредности у износу од 2.400 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Beoгеоаqua“ д.о.о., Београд, те су закључени уговори, у вредности од 1.860 хиљада динара, без ПДВ-а.

В) Одлуком в.д. директора Предузећа број 01-11/41 од 05.07.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - ЈН 41 - израда главног пројекта унутрашњих инсталација Хидростанице „Поњавићи“, процењене вредности у износу од 200 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Нектинг“ д.о.о., Београд, те су закључени уговори, у вредности од 35 хиљада динара, без ПДВ-а.

Г) Одлуком в.д. директора Предузећа број 01-11/54 од 20.11.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - ЈН 54 - израда главног пројекта унутрашњих електричних инсталација затварачнице резервоара „Каменица“, МЗ Луново Село, процењене вредности у износу од 200 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Инком“ д.о.о., Београд, те су закључени уговори, у вредности од 19 хиљада динара, без ПДВ-а.

Сви наведени поступци јавних набавки, спроведени су ради набавке истоврсних услуга - архитектонских, инжењерских услуга, услуга урбанистичког планирања и пејзажне архитектуре, услуга техничког тестирања и анализа; услуга енергетског прегледа и енергетске услуге које су предвиђене и у Анексу IА тачка 12. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), као и у Прилогу 1. тачка 12. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), као услуге које су предмет уговора о јавној набавци.

Укупна процењена вредност наведених услуга, током 2013. године, износила је 3.800 хиљада динара.

5) Јавна набавка електронских, комуникационих услуга из Прилога 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012)

А) Одлуком в.д. директора Предузећа број 01-11/18 од 12.03.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - ЈН 18 - допуна и модернизација телеметријског система, процењене вредности у износу од 1.500 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача СР „Електро“, Дубље, те су закључени уговори, у вредности од 1.356 хиљада динара, без ПДВ-а.

Б) Одлуком в.д. директора Предузећа број 01-11/53 од 25.10.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - ЈН 53 - опрема за надгледање објеката, процењене вредности у износу од 1.000 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Елсат“ д.о.о., Чачак, те су закључени уговори, у вредности од 907 хиљада динара, без ПДВ-а.

В) Одлуком в.д. директора Предузећа број 01-11/56 од 25.12.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - ЈН 56 - допуна система даљинског надзора и управљања резервоара „Вршчић“, процењене вредности у износу од 1.000 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача СР „Електро“, Дубље, те су закључени уговори, у вредности од 891 хиљада динара, без ПДВ-а.

Сви наведени поступци јавних набавки, спроведени су ради набавке истоврсних услуга предвиђених у Прилогу 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012) - електронских и комуникационих услуга чија је укупна процењена вредност, током 2013. године, износила 3.500 хиљада динара.

Полазећи од укупних процењених вредности свих напред побројаних спроведених поступака јавних набавки (1. горива - 600 хиљада динара, 2. услуга поправке и одржавања - 3.850 хиљада динара, 3. грађевинских радова - 3.280 хиљада динара, 4. архитектонских услуга - 3.800 хиљада динара и 5. електронских, комуникационих услуга - 3.500), утврђује се да су све више од законом прописаних максималних износа процењене вредности за јавне набавке мале вредности на годишњем нивоу, и по Закону о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), и Закону о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012). Када су у питању поступци јавних набавки покренути по Закону о јавним набавкама („Службени

гласник РС“, број 116/2008), односно до 1. априла 2013. године, сходно члану 26. став 1. овог закона, јавне набавке мале вредности, вредносно су одређене чланом 34. став 2. Закона о буџету Републике Србије, износа од 349.000 до 3.493.000 динара. Када се ради о поступцима покренутим након 1. априла 2013. године, по Закону о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), сходно члану 39. став 1. овог закона, јавном набавком мале вредности сматра се набавка чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од износа од 3.000.000 динара.

Имајући у виду одредбе Закона о јавним набавкама, као и процењене вредности поступака јавних набавки горива, услуга поправке и одржавања, грађевинских радова, архитектонских услуга и електронских, комуникационих услуга, закључено је да Предузеће није могло спроводити поступак јавне набавке мале вредности за набавке наведених добара, услуга и радова, јер за то нису постојали законом прописани услови. Како се ради о истоврсним добрима, услугама и радовима, Предузеће је било дужно да за набавку ових добара спроводи други одговарајући поступак јавних набавки, а не поступак јавне набавке мале вредности.

Спровођењем поступака јавних набавки мале вредности приликом набавке горива, услуга поправке и одржавања, грађевинских радова, архитектонских услуга и електронских, комуникационих услуга, укупне процењене вредности у износу од 15.030 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), односно члану 39. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), зависно од датума покретања поступака јавних набавки.

6.2. Неправилности код примене Закона - поступак јавне набавке спроведен супротно члану 57. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008)

Одлуком в.д. директора Предузећа број 01-11/12 од 07.02.2013. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности - ЈН 12 - консалтинг за безбедност и здравље на раду, процењене вредности у износу од 200 хиљада динара. У спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија, изабрана је понуда понуђача „Ремонтни центар“ д.о.о., Ужице, те су закључени уговори, у вредности од 84 хиљада динара, без ПДВ-а.

Комисија за јавне набавке приликом стручне оцене понуда одбила је понуду понуђача „Protect Centar“ д.о.о., Ужице због неубичајено ниске цене у износу од 11 хиљада динара и констатовала је да је најповољнија понуда понуђача „Ремонтни центар“ д.о.о., Ужице, а што је садржано у Извештају о стручној оцени понуда број 02-11/12-2 од 04.03.2013. године. Увидом у целокупан предмет јавне набавке, утврђено је да Предузеће, након што је утврђено да понуда понуђача „Protect Centar“ д.о.о., Ужице садржи неубичајено ниску цену, није поступило у складу са чланом 57. ставови 2. до 4. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), већ је такву понуду одмах одбило. Наиме, Предузеће није од понуђача у писменом облику захтевало детаљно образложење свих саставних делова понуде, уз одређивање примереног рока за одговор, не дужег од 20 дана од дана пријема захтева, у складу са чланом 57. ставови 2. и 3., те тако није ни проверило меродавне саставне елементе понуде сходно ставу 4. овог члана.

Одбијањем понуде понуђача „Protect Centar“ д.о.о., Ужице због неубичајено ниске цене, а без претходно траженог писменог образложења свих саставних делова понуде, Предузеће је поступило супротно члану 57. ставови 2. до 4. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008).

7. БИЛАНС СТАЊА

На основу члана 19. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији, члана 39. Статута Предузећа директор Предузећа донео је 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 број 01-3/22 од 29.01.2014. године.

7.1. Нематеријална улагања

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године на позицији Осталих нематеријалних улагања исказан је износ од 666 хиљада динара и односи се на набавку софтвера и установљавања службености над земљиштем.

Промене на нематеријалним улагањима дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

О П И С	Нематеријална улагања
НАБАВНА ВРЕДНОСТ	
Стање 1. јануара 2013. године	1.111
Нове набавке у току године	270
Стање 31. децембра 2013. године	1.381
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	
Стање 1. јануара 2013. године	619
Амортизација у току године	96
Стање 31. децембра 2013. године	715
САДАШЊА ВРЕДНОСТ	
На дан 31.12.2013. године	666
На дан 31.12.2012. године	492

7.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 1.845.854 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Земљиште	9.805	9.805
Грађевински објекти	1.801.405	1.895.443
Постројења и опрема	32.595	35.002
Некретнине, постојења, опрема и биолошка средства у припреми	2.049	1.802
Укупно:	1.845.854	1.942.052

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Ужице за 2013. годину*

Промене на некретнинама и опреми представљене су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Опрема	Некретнине и опрема у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно:
<i>Набавна вредност</i>						
Стање на дан 01.01.2013. године	9.805	4.158.525	194.234	1.801		4.364.365
Нове набавке у току године		7.285	7.336	248		14.869
Пренос на припрему						
Отуђења и расходања у току године			(1.104)			(1.104)
Стање на дан 31.12.2013. године	9.805	4.165.810	200.466	2.049		4.378.130
<i>Исправка вредности</i>						
Стање на дан 01.01.2013. године		2.263.082	159.232			2.422.314
Амортизација у току године		101.323	9.688			111.011
Отуђења и расходвања у току године			(1.049)			(1.049)
Стање на дан 31.12.2013.године		2.364.404	167.871			2.532.275
Садашња вредност на дан 31.12.2013. године	9.805	1.801.405	32.595	2.049		1.845.855
Садашња вредност на дан 31.12.2012. године	9.805	1.895.444	35.002	1.801		1.942.051

7.2.1. Земљишта

Земљишта су исказана на дан 31.12.2013. године у износу од 9.805 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да у пословним књигама Предузеће евидентира земљиште по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013). Предузеће је извршило годишњи попис земљишта по његовој врсти и катастарским бројевима.

У даљем поступку ревизије утврђено је да земљиште у власништву Предузећа износи 52.800 квадратних метара осталог земљишта. Највећим делом земљиште је за потребе водозахвата и фабрика воде.

Предузеће није достављало податке из евиденције непокретности на НЕП обрасцима и податке о евиденцији покретних ствари на ОСН обрасцу Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије чиме је поступио супротно члану 64. став 7. Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/2011 и 88/2013), и члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 27/1996).

Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 64. став 7. Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/2011 и 88/2013), и члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије поднесе податке о имовини на законом прописаним обрасцима, као и да предузме активности у циљу обезбеђивања имовинско - правне документације за имовину исказану у пословним књигама.

7.2.2. Грађевински објекти

Грађевински објекти на дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 1.801.405 хиљада динара и односе се на:

Назив објекта	-у хиљадама динара-
	Садашња вредност
Водовона и канализациона мрежа	1.776.267
Привремене зграде	24.055
Остале зидане зграде	16
Одмаралиште	1.068
Укупно:	1.801.405

Предузеће је извршило попис грађевинских објеката, постројења и опреме са стањем на дан 31.12.2013. године, о чему је сачињен Извештај о извршеном попису за 2013. годину, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком 01-3/22 од 29.01.2014. године.

Предузеће је дана 03.04.2014. године доставило Републичком заводу за статистику Годишњи извештај ВОД-2В и ВОД-2К за 2013. годину у коме наводи да је дужина главног довода водоводске мреже 12 км, дужина разводне мреже 350 км, 20.040 домаћинстава која имају прикључак на водоводну мрежу и 65.393 становника који имају прикључак на водоводну мрежу. Укупна дужина канализационе мреже износи

108 км, број канализационих прикључака износи 17.100 домаћинстава поседују прикључак на канализациону мрежу и 62.110 становника који поседују прикључак на канализациону мрежу.

Скупштина општине Ужице, донела је Одлуку о градском водоводу број 01 број 352-32/02, дана 17. септембра 2002. године, којом се прописују се одржавање и експлоатација градског водовода, као и услови и начин испоруке и коришћења воде из градског водовода на подручју града и насељених места Општине Ужице, која се снабдевају водом из градског водовода.

За решавање проблема канализационог отпада Скупштина града Ужице донела је Одлуку о градској канализацији број 352-17/77, дана 14. јула 1977. године. 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 на територији Општине Ужице.

Предузеће у 2013. години, а ни у предходном периоду није вршило преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката и опреме у складу са параграфом 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од предходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност. Увидом у помоћне евиденције, које су нам у поступку ревизије презентоване, утврђено је да Предузеће у употреби има основна средства која су потпуно амортизована, чија је набавна вредност једнака исправци у износу од 459.639 хиљада динара.

Препорука 4:

Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе средстава која се на дан 31.12.2013. године воде у аналитичкој евиденцији и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава, знатно различита од предходних, да изврши промене у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

За некретнине исказане у пословним књигама Предузећа обрачуната је амортизација у износу од 101.322 хиљада динара за 2013. годину по стопама које се крећу од 1,3% до 2,5 % у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-2/31-5 од 17.11.2006. године.

Предузеће је извршило повећање грађевинских објеката, активирањем сопствених учинака и то:

-у хиљадама динара-

Период	Вредност нове водоводне мреже	Вредност реконструкције постојеће водоводне мреже
2011. година	-	7.552
2012. година	2.008	1.708
2013. година	2.475	4.810
Укупно:	4.483	14.070

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у периоду од 2011. до 2013. године не поседује:

- решења о одобрењу за извођење радова на изградњи нове водоводне мреже чије издавање захтева и достављање доказа о праву својине, чиме је поступило супротно одредби члана 145. Закона о планирању и изградњи („Службени гласник РС“, број 72/2009...50/2013).
- грађевинске књиге за извршене радове у периоду од 2011. године до 2013. године, чиме није обезбедило доказ о квалитету изведених радова, односно уграђеног материјала, чиме је поступило супротно одредби члана 152. став 7. тачка 5. Закона о планирању и изградњи.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће повећало вредност грађевинских објеката у износу од 7.285 хиљада динара за 2013. годину без сагласности оснивача чиме је поступило супротно одредби члана 60. Закона о јавним предузећима.

Препорука 5:

Препоручује се Предузећу да предузме активности за добијање сагласности оснивача за повећање вредности грађевинских објеката у износу од 7.285 хиљада динара.

Предузеће је дана 31.12.2010. године, на основу одлуке Управног одбора број 03/4776/2 од 25.11.2010. године, на коју је оснивач дао сагласност Решењем број 023-52/10 од 08.12.2010. године, извршило пренос ЈП „Србијаводе“ из Београда, водног објекта, брана „Врутци“ са пратећом опремом и објектима заштите од ерозије, у вредност од 220.127 хиљада динара у смислу члана 219. став 1. Закона о водама.

7.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема на дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 32.595 хиљада динара и односе се на:

- у хиљада динара -

Назив	Садашња вредност
Уређај постројења - инсталације	7.072
Пумпе - донације	1.067
Транспортна средства - донације оснивача	4.747
Пословни инвентар	429
Крупан алат	6.503
Транспортна средства	7.560
Опрема - ИРА - 1	1.543
Опрема - ИРА - 2	945
Транспортна средства - ИРА - 2	2.538
Опрема донација	191
Укупно:	32.595

За опрему исказану у пословним књигама Предузећа обрачуната је амортизација у износу од 9.688 хиљада динара за 2013. годину по стопама које се крећу од 6,7% до

20% у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-2/31-5 од 17.11.2006. године.

У току 2013. године Предузеће је извршило повећање вредности опреме у износу од 7.336 хиљада динара и то: возила (Фиат Пунто, Дачија Сандеро, Дачија Дастер) у вредности од 3.656 хиљада динара, систем телеметрије у вредности од 1.356 хиљада динара, опрема за дозирање хлора у вредности 396 хиљада динара као и набавку остале опреме у вредности од 1.928 хиљада динара.

Предузеће је у 2013. години извршило продају опреме (југо корал и застава 101) у износу од 28 хиљада динара на основу Одлуке број 01-2/2-3 од 15.01.2013. године и остварило добитак од продаје основних средстава у износу од 18 хиљада динара.

7.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Предузеће је на дан 31.12.2013. године на позицији Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства у припреми евидентирало износ од 2.049 хиљада динара који се највећим делом односи на реконструкцију и адаптацију грађевинског објекта.

7.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су на дан 31.12.2013. године у износу од 1.431 хиљада динара и односе се на дугорочно дате стамбене кредите за откупљена 4 стана.

Потраживања по основу отплате продатих станова односе се на откуп станова запослених и пензионисаних радника од Предузећа. Уговори о откупу станова закључени су између Предузећа као продаваца и запослених радника, пензионера и њихових наследника, као купаца станова, са роком отплате до 40 година.

Отплата откупне цене станова врши се у месечним ратама. Уговорима о откупу станова, утврђена је обавеза да се, на станове који су предмет уговора, до исплате укупног износа откупне цене станова, врши упис хипотеке. По исплати последње рате откупне цене стана, продавац (Предузеће) ће купцу издати дозволу брисања уписане хипотеке.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило упис хипотеке за један стан по решењу надлежног Суда, а за остала 3 откупљена стана, није установљена хипотека.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да, ради обезбеђења потраживања по основу отплатних рата, у складу са уговорима о продатим становима и уговорима о стамбеним зајмовима, изврши упис хипотека у надлежне регистре непокретности.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће у периоду отплате дугорочних пласмана вршило обрачун ревалоризације отплатних рата за станове у друштвеној и државној својини у складу са Законом о стамбеним односима („Службени гласник РС“, број 12/1990, 47/1990 и 55/1990 и „Службени гласник РС“, број 3/1990 и 7/1990).

7.4. Залихе

Залихе на дан 31.12.2013. године у износу од 36.841 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Материјал	36.776	34.339
Резервни делови	2.344	1.654
Алат и инвентар	14.298	13.074
Исправка вредности залиха материјала	(17.351)	(15.706)
Дати аванси за залихе и услуге	1.285	1.251
Исправка вредности датих аванса за залихе и услуге	(511)	(722)
Укупно	36.841	33.890

На основу члана 16. - 18. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013) од 24.07.2013. године, члана 11. Правилника о рачуноводству, ЈКП „Водовод“ Ужице и Одлуке директора број 01-9/162 од 13.11.2013. године одређене су Комисије за попис имовине, обавеза и потраживања са роковима извршења пописа и потребним Упутствима за извршење пописа.

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 Надзорни одбор Одлуком број 01-3/22-3 од 29.01.2014. године.

Пописом утврђено је следеће стање:

-у хиљадама динара-

Ред. број	Опис	Стање		Разлика	
		по попису	по књигама	вишак	мањак
1.	Материјал	36.776	36.790		14

Наведеном Одлуком Надзорног одбора број 01-3/22-3 од 29.01.2014. године за износ мањка у висини од 14 хиљада динара задужен је рачунопологач - магационер.

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара се води у материјалном књиговодству који је програмски интергисан са финансијским књиговодством.

Залихе материјала у укупном износу од 36.776 хиљада динара односе се на: залихе основног и помоћног материјала у износу од 33.985 хиљада динара (водоводни материјал, амбошелне, цеви, поклопци за шахте, сливне решетке, бетонске цеви, водомери, разводни ормани, каналне кутије, утикачи, црева, склопке, клеме, арматурна мрежа, спојнице са прирубницом, шrafoви и остали материјал за канализациону и водоводну мрежу); хемикалије у износу од 2.393 хиљада динара (алуминијум сулфат, течни хлор, супер флок и натријум хипохлорит), залихе горива и мазива у износу од 89 хиљада динара и канцеларијски материјал у износу од 308 хиљада динара (папир за фотокопирање, тонери, фасцикле, адинг ролне, меморијске картице) и остало.

Резервне делове на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 2.344 хиљада динара чине набављени резервни делови за водомере у износу од 2.177 хиљада динара (механизам водомера, зупчаник, бројчаник, клизни прстен, навртка, пропелер) и резервни ауто делови у износу од 167 хиљада динара (зупчаници, споне, лежајеви, вентили, сијалице, каишеви, осовине, пумпе, црева, спојке и други делови).

Залихе алата и инвентара у складишту на дан 31.12.2013. године износе 14.298 хиљада динара, а односе се на залихе алата и инвентара, хтз опреме и ауто гума. Приликом стављања у употребу алат и инвентар се у целости отписује.

Обрачун излаза залиха врши се по методу просечне пондерисане цене.

Дати аванси за залихе и услуге

Дати аванси за залихе и услуге на дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 1.285 хиљада динара и односе се на дате авансе добављачима у следећој табели, при чему су у овај износ укључени и дати аванси за залихе и услуге који се налазе на исправци вредности у износу од 511 хиљада динара:

-у хиљадама динара-	
Назив примаоца:	2013. година
„Domextra“ д.о.о., Ужице (исправка вредности у целости)	404
„Веогеоаqua“ д.о.о., Београд	341
„Свет инструмената“ д.о.о., Београд	97
„Витан пумпе“ д.о.о., Београд	84
ЈП „Службени гласник“, Београд	75
Остало (исправка вредности у износу од 107 хиљада динара)	284
Укупно:	1.285

„Domextra“ д.о.о., Ужице

Аванс уплаћен добављачу „Domextra“ д.о.о., Ужице који је на дан 31.12.2013. године евидентиран у укупном износу од 404 хиљада динара потиче делом из 2005. године у износу од 177 хиљада динара и делом из 2006. године у износу од 227 хиљада динара на основу Уговора број 02-1081/1 од 09.06. 2005. године за извођење радова на санацији канализационе мреже преко аквадукта у Турици. Према изјави одговорних лица у Предузећу, извођач је извршио радове у висини уговорених, објекат се користи све време, а окончана ситуација још увек није испостављена, због несуласица између инвеститора и извођача везано за квалитет изведених радова.

У поступку ревизије утврђено је да су извршени радови на санацији канализационе мреже преко аквадукта у Турици у току 2005. године у износу од 1.775 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да Предузеће није за вредност извршених услуга повећало вредност некретнина, постројења и опреме и преценило губитак ранијих година у износу од 1.775 хиљада динара, чиме је поступило супротно МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Препорука 7:

Препоручује се Предузећу да изврши корекцију на начин да повећа вредност некретнина, постројења и опреме и приходе ранијих година у износу од 1.775 хиљада динара.

Исправка вредности залиха материјала и датих аванса извршена је у складу са рачуноводственим политикама које су утврђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

7.5. Потраживања

Потраживања на дан 31.12.2013. године исказана у износу од 161.862 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Опис	2013. година	2012. година
Купци у земљи	202.962	193.650
Исправка вредности потраживања од купаца	(41.561)	(40.345)
Свега:	161.401	153.305
Потраживања за камату и дивиденде	57	-
Потраживања од запослених	259	180
Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса	17	49
Остала потраживања	128	395
Свега:	461	624
Укупно:	161.862	153.929

7.5.1. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје у износу од 161.401 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Опис	2013. година	2012. година
Потраживања од купаца	171.458	161.464
Потраживања од купаца - грађана	833	2.165
Потраживања од предузећа у ликвидацији	16.169	15.742
Спорна потраживања	2.075	2.075
Спорна потраживања - Курмазовић Милисав	813	824
Спорна потраживања - Петрић Радиша	9.153	8.871
Спорна потраживања - Веселиновић Александар	2.461	2.509
Свега:	202.962	193.650
Исправка вред. потраж. од купаца - старија од 1 године	(10.971)	(10.324)
Исправка вред. потраж. од купаца- спорна потраживања	(30.590)	(30.021)
Свега:	(41.561)	(40.345)
Укупно:	161.401	153.305

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.

Испорука и обрачун накнаде воде и канализације врши се у складу са Законом о комуналним делатностима („Службени гласник РС“, број 88/2011), Одлуком о градском водоводу („Службени лист општине Ужице“, број 9/2002), Одлуком о градској канализацији („Службени лист општине Ужице“, број 5/1977), Уговором о обављању комуналних делатности у области производње и дистрибуције воде и пречишћавања и одвођења отпадних вода на подручју града Ужица број 01-2/37-5-2 од 25.06.2012. године као и другим прописима и одлукама донетих од стране надлежних органа.

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

Потраживања од купаца у земљи за воду - правна лица и радње у износу од 171.458 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Систем обједињене наплате	95.503
Дирекција за изградњу	20.936
Здравствени центар општа болница	6.424
ЈКП „Дубоко“ Ужице	4.002
Удружење власника Т.Ц Аутобуска станица	3.372
АД „Први партизан“ наменска	3.323
„Јединство“ Путеви ФК Ужице	2.355
Градска управа	2.230
ГП стабил ПРО ДОО	1.943
Ваљаоница бакра Севојно АД	1.610
„Синтер“ А.Д.	1.599
„Импол савал“ А.Д ваљаоница алуминијума	1.561
ПП „Сретен Гудурић“ АД	1.436
Златибор холдинг ДОО фудбалски клуб	1.401
Остали:	23.763
Укупно:	171.458

Однос са ЈП „Стан“ ,Ужице

Највећи износ потраживања у износу од 95.503 хиљада динара евидентиран је од ЈП „Стан“, Ужице. Споразум о међусобним односима даваоца услуга у систему обједињене наплате комуналних и других услуга и накнада закључен је између Предузећа и ЈП „Стан“, Ужице као даваоца услуга у систему обједињене наплате комуналних услуга, а сагласно члану 5. Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга и накнада оснивача број 352-69/05 од 25.11.2005. године. Циљ закључивања наведеног споразума је постизање ефикасне, економичне и добро организоване наплате накнада за комуналне услуге од корисника услуга путем јединствене уплатнице. Члан 4. Споразума дефинише да Предузеће доставља промене података из сопствене евиденције, односно базе података у погодном електронском или другом облику, ради ажурирања матичне евиденције, а нарочито податке оцени услуге, висини накнаде и јединици мере комуналне услуге, потрошњи односно испоруци комуналног производа и услуге, ослобађањима и олакшицама, кориснику услуге као носиоцу обавезе (име, презиме, адреса, ЈМБГ у складу са прописима о

заштити података о личности), и промене наведених података и то наредног радног дана од дана провођења промене у својој евиденцији, односно дана пријаве корисника или сазнања за промену. Најкасније до 25.-ог у месецу за текући обрачунски месец Предузеће доставља месечно задужење у одговарајућој форми, а по истеку обрачунског периода за који су издати рачуни СОН-а, са обрачуном аконтативних трошкова комуналних и других услуга, достави податке о стварној потрошњи за обрачунски месец. Члан 8. Споразума дефинише да израду, штампање и редовно достављање јединствених уплатница корисницима услуге врши ЈП „Стан“, Ужице, као и да приступа принудној наплати доспелих, а ненаплаћених рачуна.

Потраживања од предузећа у ликвидацији евидентирана у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године износе 16.169 хиљада динара и представљена су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Друштвено грађевинско предузеће „Златибор“	4.494
„Први партизан“ Гама, АД	3.850
„Млекара“ А.Д, Сеојно	2.591
„Ракета“ путнички саобраћај МР Систем	1.675
„Димитрије Туцовић“, АД у стечају	1.028
Остали	2.531
Укупно:	16.169

За наведена потраживања пријава је регистрована у надлежном суду на основу објављивања у „Службеном гласнику“ да је над поменутих субјектима отворен стечајни поступак.

На позицији Спорна потраживања евидентиран је износ од 2.075 хиљада динара и односи се на утужена потраживања од физичких лица из периода пре 2007. године.

Потраживања од купаца грађана евидентирана у пословним књигама на дан 31.12.2013. године у износу од 833 хиљада динара односе се на потраживања за услуге од физичких лица које Предузеће врши грађанима - трећим лицима за поправке водомера, чишћење канализација и прикључке на мрежу.

Спорна потраживања Курмазовић Милисава, Петрић Радише и Веселиновић Александра евидентираних у износу од 12.427 хиљада динара односе се на потраживања физичких и правних лица датих на утужење код адвоката - наведених лица.

Потраживања за камату су по основу орочених краткорочних средстава у „Banca Intesa“, а.д., Београд.

Потраживања од запослених највећим делом се односе на трошкове коришћења мобилних телефона за новембар и децембар месец 2013. године, потраживања од радника по основу исхране у ресторану, као и потраживања од запослених за мањкове.

Потраживања по основу претплаћених осталих пореза и доприноса односе се на више обрачунату и исплаћену накнаду за чланове Надзорног одбора која је умањена приликом исплата у 2014. години.

Остала потраживања се односе на боловање преко 30 дана и инвалиде за децембар месец 2013. године рефундирана у 2014. години.

У поступку ревизије утврђено је да су потраживања од купаца - правних лица, која су на дан 31.12.2013. године исказана у износу од 171.459 хиљада динара, усаглашена у задовољавајућем проценту, на основу достављених независних конфирмација.

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Предузеће је на дан 31.12.2013. године исказало исправку вредности потраживања од купаца у износу од 40.561 хиљада динара утврђену у складу са чланом 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за сва потраживања која нису наплаћена у року од годину и више дана од дана доспећа.

Купци - правна и физичка лица су утужена од стране надлежне службе Предузећа у износу од 30.590 хиљада динара.

Предузеће је у току 2013. године наплатило раније отписана потраживања у укупном износу од 9.784 хиљада динара. Према извештају организационе јединице Наплата и обрачуна за период од 01.01.2013. до 31.12.2013. године у циљу ефикасније наплате потраживања послат је задовољавајући број опомена пред искључење за физичка и правна лица.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће закључило 48 споразума о репрограму дуга са правним лицима потписивањем протокола о измирењу дуга у више месечних рата за потраживања током 2013. године, 7 протокола током 2014. године и 128 протокола о репрогрму са физичким лицима.

Предузеће нема одлуку о закључивању споразума о репрограму дуга са правним и физичким лицима.

Препорука 8:

Препоручује се Предузећу да у сарадњи са оснивачем донесе одлуку о закључивању споразума о репрограму дуга са правним и физичким лицима.

Увидом у књиговодствену документацију, утврђено је да Предузеће не врши обрачун затезне камате на име неблаговремене уплате доспелих потраживања која на дан 31.12.2013. године износе 202.962 хиљада динара и у пословним књигама не евидентира потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате.

Констатује се да у пословним књигама Предузећа нису правилно исказана потраживања по основу камате и приходи од камата, јер није вршен обрачун и евидентирање камате за ненаплаћена потраживања корисника услуга за 2013. годину и раније, чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 277. Закона о облигационим односима („Службени лист СРЈ“, број 31/1993 и „Службени гласник РС“), и члана 2. Закона о затезној камати („Службени гласник РС“, број 119/2012).

Поступајући на овај начин Предузеће је на дан 31.12.2013. године, потценило потраживања за камату и потценило добит текуће и ранијих година.

Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје и резултат пословања Предузећа.

Препорука 9:

Препоручује се Предузећу да изврши обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања у складу са параграфом 29. МРС 18 - Приходи, и наведеним законским прописима.

Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани су на дан 31.12.2013. године у износу од 63.525 хиљада динара и односе се највећим делом у износу од 53.565 хиљада динара на краткорочне депозите код пословних банака.

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Краткорочни кредити у земљи	5.700	
Кредити запосленима дати у складу са прописом	4.260	3.922
Свега:	9.960	3.922
Краткорочна орочена дин. средства - BANCA INTESA	22.000	10.000
Краткорочна орочена дин. средства - ALPHA BANK SRBIJA	1.565	9.776
Краткорочна орочена дин. средства - ERSTE BANK	5.000	
Краткорочна орочена дин. средства - „Комерцијална банка“ а.д., Београд	25.000	
Свега:	53.565	19.776
Укупно:	63.525	23.698

У пословним књигама на позицији Краткорочних орочених динарских средстава - „Комерцијална банка“ а.д., Београд евидентиран је износ од 25.000 хиљада динара.

Чланом 3. Уговора о орочавању 15.000 хиљада динара број 02-672/1 од 08.04.2013. године дефинисано је да банка плаћа Предузећу камату по стопи Референтне каматне стопе НБС минус 1,75% на годишњем нивоу која је Анексом 1. Уговора број 02-1139/1 од 07.06.2013. године повећана на 2,5% на годишњем нивоу. Чланом 3. Уговора о орочавању 10.000 хиљада динара број 02-2706/1 од 11.12.2013. године дефинисано је да је да банка плаћа Предузећу камату по стопи Референтне каматне стопе НБС минус 2,35% на годишњем нивоу.

У пословним књигама на позицији Краткорочних орочених динарских средстава - „Banca Intesa“ евидентиран је износ од 22.000 хиљада динара, сходно Уговорима о орочавању слободних динарских средстава број 01-2771/1 од 23.12.2013. године са каматом по стопи Референтне каматне стопе НБС минус 2,90% на годишњем нивоу, и Уговора број 02-2707/1 од 11.12.2013. године са каматом по стопи Референтне каматне стопе НБС минус 2,8% на годишњем нивоу.

У пословним књигама на позицији Краткорочних орочених динарских средстава - „ERSTE BANK“ евидентиран је износ од 5.000 хиљада динара са променљивом каматном стопом у распону од 8,45% до 6,70% на годишњем нивоу.

На позицији Краткорочних кредита у земљи евидентиран је износ од 5.700 хиљада динара који се односи на позајмицу Предузећа Јавно Комуналном Предузећу „Нискоградња“, Ужице сагласно Уговорима о зајму број 02-143/1 од 31.01.2013. године на износ од 1.000 динара, 02-1504/1 од 11.07.2013. године на 1.000 динара, број 1995/1 од 30.08.2013. године на 1.000 динара, број 02-2235/1 од 04.10.2013. године на 2.000 динара, и број 02 -2697/1 од 10.12.2013. године на 2.200 хиљада динара. На наведена средства камата није обрачуната, а позајмљена су у циљу решавања текуће ликвидности. Укупан износ позајмљених средстава износи ЈКП-у „Нискоградња“ износи 7.200 хиљада динара, а крајњи рок за враћање позајмица је 30.09.2014. године.

До дана вршења ревизије Предузећу наведени износ позајмица није враћен у потпуности.

Током 2013. и 2014. године ЈКП „Нискоградња“ Ужице је вратила Предузећу 2.500 хиљада динара, а износ од 4.700 хиљада динара није враћен до дана вршења ревизије.

Препорука 10:

Препоручује се Предузећу да предузме активности ради наплате дате позајмице обзиром да је истекао рок за враћање наведен у уговорима.

На позицији Кредити дати запосленима у складу са прописом евидентиран је износ од 4.260 хиљада динара и односи се на исплату зајма запосленима за набавку огрева, школских уџбеника и зимнице по Одлуци број 01-9/128 од 05.08.2013. године, који Предузеће одобрава запосленима. Позајмице се враћају обуставом од зараде.

7.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина је исказана у укупном износу од 8.986 хиљада динара и односи се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Текући (пословни) рачуни	7.953	3.814
Благајна	-	-
Девизни рачун	1.033	1.278
Чекови грађана	-	-
Укупно:	8.986	5.092

Највећи део промета по текућем рачуну Предузеће обавља преко „ALPHA BANKA“ а.д., Београд.

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 у износу од 7.953 хиљада динара чине новчана средства на трезорском рачуну и текућем рачуну код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Текући рачун ВОЈВОЂАНСКА БАНКА	284
Текући рачун ВОЈВОЂАНСКА БАНКА	-
Текући рачун ИНТЕСА БАНКА	6.765
Текући рачун АЛРНА БАНКА СРБИЈА А.Д.	260
Текући рачун КОМЕРЦИЈАЛНА БАНКА АД БЕОГРАД	339
Текући рачун ЕРСТЕ БАНК А.Д. НОВИ САД	191
Текући рачун ПОДРАЧУНА КОД УПРАВЕ ЗА ТРЕЗОР	113
Укупно:	7.953

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 врше плаћања за намене предвиђена Програмом пословања.

Укупно примљена новчана средства која су евидентирана на овом рачуну износе 1.714 хиљада динара, а утрошена су за извођење грађевинских радова МЗ Росуље и редовно одржавање.

Девизни рачуни, исказани у укупном износу од 1.033 хиљада динара на дан 31.12.2013. године односе се на пројекте ИРА - 1 и ИРА - 2 и исти су отворени код Војвођанске банке.

Благајничко пословање обавља се преко СОН-а за наплату рачуна од физичких лица. Преко главне благајне врши се само део промета од правних лица која своје обавезе плаћају на главну благајну, исплата аконтација и дневница за службена путовања у земљи и иностранству и исплата отпремнина.

Предузеће током 2013. године није имало 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 смањио ризик од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем).

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

7.7. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

Порез на додату вредност и активна временска разграничења исказана у укупном износу од 9.597 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	380	-
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи	19	-
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	-	639
Свега:	399	639
Унапред плаћени трошкови	994	658
Одложена пореска средства	8.204	5.194
Свега:	9.198	5.852
Укупно:	9.597	6.491

Унапред плаћени трошкови исказани су на дан 31.12.2013. године у износу од 994 хиљада динара и односе се на премије за возила, имовину и животна осигурања запослених, плаћене у 2013. години, а које се односе на 2014. годину.

7.8. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана су на дан 31.12.2013. године у износу од 8.204 хиљада динара и односе се на износе пореза из добити који могу да се поврате у наредним периодима по основу одбитних привремених разлика и утврђени су у складу са МРС 12 - Порези на добитак.

7.9. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембар 2013. године исказан је према следећој структури:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Основни и остали капитал		
Државни капитал	2.099.454	2.153.864
Остали основни капитал	2.676	2.676
Свега:	2.102.130	2.156.540
Губитак	(25.911)	-
Укупно:	2.076.219	2.156.540

Државни капитал

У поступку ревизије утврђено је да државни капитал Предузећа исказан у пословним књигама на дан 31.12.2013. године износи 2.076.219 хиљада динара и исти није уписан, односно усаглашен са капиталом уписаним у Агенцији за привредне регистре, што је супротно члану 9. став 5. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014).

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину обелодањена је чињеница да основни капитал у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године није усаглашен са капиталом регистрованим код Агениције за привредне регистре.

Препорука 11:

Препоручује се Предузећу да предуземе мере у циљу усаглашавања вредности државног капитала у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре са државним капиталом исказаним у пословним књигама, у складу са одредбама члана 9. став 5. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014).

Остали основни капитал

Остали капитал Предузећа у износу од 1.248 хиљада динара, односи се на средства фондова заједничке потрошње за потребе становања, која су у складу са МСФИ 1 - Прва примена МСФИ на дан 1. јануар 2004. године рекласификована на остали капитал.

Губитак

Губитак на дан 31.12.2013. године, исказан је у износу од 25.911 хиљада динара, а промене на рачуну губитка у 2013. години биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	2013. година
Стање на почетку године	54.411
Повећање у току године	25.911
Покриће губитка ранијих година	(54.411)
Стање на крају године	25.911

7.10. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31.12.2013. године исказана у износу од 811 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

Опис	2013. година	2012. година
Остала дугорочна резервисања	811	811
Укупно:	811	811

Дугорочна резервисања на дан 31.12.2013. године исказана у износу од 811 хиљада динара односе се на резервисања по основу судских спорова из 2012. године.

Трошкови резервисања за отпремнине током 2013. године нису исказивани, јер су по процени руководства ефекти резервисања мали.

7.11. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31.12.2013. године исказане у износу од 20.107 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Примљени аванси, депозити и кауције	6.590	6.542
Добављачи у земљи	13.517	21542
Укупно:	20.107	28.084

Примљени аванси, депозити и кауције

Обавезе за примљене авансе у износу од 6.590 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Месна заједница „Крвавци“, Севојно	1.578
„Нафтна индустрија Србије“ а.д., Нови Сад	880
Купци у претплати на дан 31.12.2013. године	704
Физичка лица	658
Месна заједница „Крчагово“, Ужице	480
СЗТР „Тасић Ентеријери“, Ужице	327
„Златибор градња - коп“ д.о.о., Ужице	318
Остала правна лица	1.645
Укупно:	6.590

Месна заједница Крвавци, Севојно

Предузеће је са Месном Заједницом Крвавци, Севојно закључило Уговор број 03-255/1 од 23.02.2011. године о извођењу радова на водоводној мрежи „Потпећ“. Обавеза наручиоца била је да уговорене радове уплати средставима прикупљеним од грађана у 24 једнаке месечне рате, с тим да прву рату уплати најкасније за 15 дана од дана закључења Уговора. Месна заједница је сукцесивно уплаћивала уговорене рате. Извршене уплате по овом Уговору износе 5.752 хиљада динара, а Предузеће је за изведене радове испоставило привремену ситуацију наручиоцу у 2012. години у износу од 4.017 хиљада динара. Остатак примљеног аванса по овом Уговору исказан је у износу од 1.735 хиљада динара. У току 2013. није било радова на водоводној мрежи. Објекат није завршен.

„Нафтна индустрија Србије“ а.д., Нови Сад

Предузеће је са „Нафтна индустрија Србије“ а.д., Нови Сад закључило Уговор број 03-1203/3 од 18.08.2011. године о извођењу радова на реконструкцији дела водоводне линије код бензинске станице Наручиоца „Севојно 2“. Наручилац је дана 23.11.2011. године уплатио аванс у износу од 880 хиљада динара. Према образложењу одговорних лица у Предузећу, радови по Уговору нису извршени због нерешених имовинско - правних односа везаних за земљиште на коме је било предивидено извођење радова.

Физичка лица

Обавезе за примљене авансе од физичких лица у износу од 658 хиљада динара односе се на уплате грађана за извођење радова приликом прикључивања на водоводну мрежу. У наведеном износу радови према физичким лицима нису извршени.

Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2013. године у износу од 13.517 хиљада динара у највећем делу односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив добављача	2013. година
„Twinoxide RS“ д.о.о., Београд	2.269
„ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд - Електродистрибуција Ужице	2.159
„Еволва“ д.о.о., Пожега	1.131
„Завод за јавно здравље“, Ужице	986
„НИС“ а.д., Нови Сад	819
„Сава осигурање“ а.д.о., Београд	662
„Шумадија комерц“ о.д., Ужице	660
ЈП „Стан“, Ужице	645
„Унипрогрес“ д.о.о., Рума	535
ПП „Сретен Гудурић“ а.д., Ужице	230
Остали	3.421
Укупно:	13.517

Путем независне потврде салда обухваћен је 31 добављач са укупним салдом од 12.331 хиљада динара, односно 91,23 % обавеза према добављачима, којима су потврђена салда на дан 31.12.2013. године у износу од 9.868 хиљада динара, односно 80,03%, док неусаглашене обавезе према добављачима износе 2.463 хиљада динара, односно 19,97%.

7.12. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2013. године у износу од 13.984 хиљада динара, односе се на:

- у хиљадама динара-

Опис	2013. година	2012. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	8.078	7.944
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	914	1.148
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.234	1.982
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.009	1.982
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	65	53
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	19	15
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	13	10

Свега:	13.332	13.134
Обавезе према запосленима	445	1.140
Обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора	8	-
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	142	140
Остале обавезе	57	56
Свега:	652	1.336
Укупно:	13.984	14.470

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада и обавезе за порез и доприносе на накнаде зарада исказане су у износу од 13.235 хиљада динара и односе се на неисплаћене обавезе за нето зараде, порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање за месец децембар 2013. године, исплаћене у јануару 2014. године.

Обавезе за нето зараде које се рефундирају у укупном износу од 97 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, исплаћено у јануару 2014. године.

Остале обавезе исказане су у износу од 652 хиљада динара и односе се на обавезе према запосленима за превоз са посла и на посао, обавезе према коморама за месец децембар 2013. године и обавезе према члановима Управног и Надзорног одбора.

7.13. 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 17.641 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе по основу пореза на додату вредност	1.765	2.487
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	539	161
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	110	154
Одложени приходи и примљене донације	15.227	18.812
Укупно:	17.641	21.614

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова Предузеће је на дан 31.12.2013. године исказало у износу од 539 хиљада динара, а односе се на накнаду за коришћење водног добра и испуштену воду за грађане у износу од 146 хиљада динара и привреду у износу од 63 хиљада динара, накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од 102 хиљада динара, накнаду за заштиту и унапређивање животне средине у износу од 127 хиљада динара, накнаду за коришћење радио - фреквенција у износу од 40 хиљада динара и учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом у износу од 61 хиљада динара.

7.13.1. Одложени приходи и примљене донације

Одложени приходи и примљене донације исказани на дан 31.12.2013. године у износу од 15.227 хиљада динара односе се на: донације од оснивача у износу од 4.747 хиљада динара, донације по програму ИПА -1 у износу од 2.356 хиљада динара, донације по програму ИПА - 2 у износу до 6.923 хиљада динара и остале донације у износу од 1.201 хиљада динара.

Предузеће је у току 2013. године извршило повећање вредности одложених прихода и примљених донација у износу од 1.391 хиљада динара, по основу извршене уплате КФВ банке, као надокнада за настале расходе по пројекту ИПА-2.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у току 2013. године, није извршило признавање прихода у Билансу успеха у износу од 1.391 хиљада динара, по основу државних давања која се примају као надокнада за настале расходе или губитке и који нису повезани са будућим трошковима, чиме је поступило супротно параграфу 20. МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Поступајући на овај начин Предузеће је на дан 31.12.2013. године преценило одложене приходе и примљене донације и губитак текуће године у износу од 1.391 хиљада динара.

С обзиром да је Рачуноводственим политикама Предузећа, наведени износ дефинисан као материјално безначајна грешка, Предузеће је у току ревизије у налогу за књижење број 911016 од 16.10.2014. године извршило исправку погрешног књижења на начин да је за износ од 1.391 хиљада динара, повећало вредност рачуна - Одложени приходи и примљене донације и за исти износ повећало вредност рачуна - Приходи по основу исправке материјално безначајних грешака из ранијих година.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у својим пословним књигама обезбеђује евиденцију о вредности основних средстава која су набављена из донација и других државних давања, на начин да се омогући правилно признавање одложених прихода у периодима у износу обрачунате амортизације тих средстава за основна средства евидентирана у пословним књигама.

Предузеће је извршило признавање прихода у Билансу успеха у 2013. години по основу укидања одложених прихода и примљених донација у износу од 4.976 хиљада динара, чиме је поступило у складу са параграфом 24. МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине највећим делом у износу од 40 хиљада динара односе се на обавезе за социјалне доприносе по уговорима за привремене и повремене послове, обавезе за социјалне доприносе по уговорима на терет послодавца у износу од 34 хиљада динара и остале обавезе у износу од 36 хиљада динара.

8. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето губитак у износу 25.911 хиљада динара, као разлику укупних расхода у износу 406.903 хиљада динара и укупних прихода у износу 378.181 хиљада динара увећан за нето губитак пословања које се обуставља у износу од 199 хиљада динара и умањен за одложене пореске приходе периода у износу од 3.010 хиљада динара.

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

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добит
Пословни	362.165	387.389	-25.224
Финансијски	5.895	5.303	592
Остали	10.121	14.211	-4.090
Укупно:	378.181	406.903	-28.722

8.1. Пословни приходи

Пословне приходе Предузеће остварује обављањем основне делатности - производња и дистрибуција воде, пречишћавање и одвођење отпадних и атмосферских вода, изградња хидрограђевинских објеката и то: цевовода, спољног водовода и осталих хидрограђевинских објеката, израда техничке документације у оквиру делатности коју обавља, оправка и баждарење мерних инструмената и други послови. Програмом пословања за 2013. годину, на који је сагласност дала Скупштина Града Ужица, Решењем број 023-54/12 од 30.01.2013. године, планиран је укупан приход у износу од 413.400 хиљада динара, од чега се на пословне приходе односи 398.000 хиљада динара.

Структура пословних прихода дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	347.864	330.484
Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе (Напомена 7.2.)	7.285	3.716
Остали пословни приходи	7.016	12.790
Укупно:	362.165	346.880

8.1.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје робе, производа и услуга остварени су у 2013. години у износу од 347.864 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	2013. година	2012. година
Приходи од продаје воде за домаћинства	165.638	224.698
Приходи од продаје воде - привреда	105.268	-
Свега:	270.906	224.698

Приходи од канализације за домаћинства	33.623	42.537
Приходи од канализације - привреда	18.872	-
Свега:	52.495	42.537
Приходи од баждарнице	671	778
Приходи од чишћења канализације	1.602	4.121
Приходи од чишћења кишне канализације	1.034	-
Приходи од изградње и одржавања	1.578	48.359
Приходи од изградње и одржавања-изградња	5.380	-
Приходи од изградње и одржавања-реконст.	2.023	-
Приходи од изградње и одржавања-прикључци	7.535	-
Приходи од техничких услова	919	8.563
Приходи од пројеката	932	-
Приходи од потврда за легализацију	14	-
Приходи од бране	2.341	1.348
Остали приходи	434	80
Свега:	24.463	63.249
Укупно:	347.864	330.484

Дана 25.06.2012. године под бројем 01-2/37-5-2 између Града Ужица и ЈКП „Водовод“ Ужице закључен је Уговор о обављању комуналне делатности у области производње и дистрибуције воде и пречишћавања и одвођења отпадних вода на подручју града Ужица.

Приходи од продаје воде за домаћинства евидентирани су у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године у износу од 165.638 хиљада динара, а приходи од канализације за домаћинства у износу од 33.623 хиљада динара. Остварују се сагласно Споразуму о међусобним односима даваоца услуга у систему обједињене наплате комуналних и других услуга и накнада чији члан 1. дефинише односе између даваоца услуга у систему обједињене наплате комуналних и других услуга и то ЈП „Стан“, Ужице и ЈКП „Водовод“ Ужице од физичких лица и предузетника путем јединствене уплатнице, у складу са Одлуком о обједињеној наплати комуналних и других услуга и накнада број 352-69/05 од 25.11.2005. године. Члан 8. наведеног споразума обавезује Предузеће да на основу месечног задужења даваоца услуге формира месечно задужење.

Приходи од продаје воде привреди евидентирани су у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године у износу од 105.268 хиљада динара а приходи од канализације за привреду у износу од 18.872 хиљада динара и остварују се на начин да Предузеће правним лицима врши читавање потрошње воде и испоставља фактуре.

Сагласно са Статутом Предузећа Градско веће Града Ужица је дана 22.04.2013. године донело Решење број 352-41/13 о давању сагласности на Одлуку Управног одбора Предузећа број 01-2/4-3 од 28.02.2013. године којом се утврђује цена воде и канализације за све категорије потрошача, а која се примењује током 2013. године. До наведеног датума на снази је био Ценовник Управног одбора Предузећа број 01-2/37-6 од 29.05.2012. године на који је Градско веће Града Ужица донело Решење о давању сагласности дана 25.06.2012. године број 352-85/12.

Предузеће свим корисницима (правним лицима и домаћинствима), обрачунава количину потрошене воде по цени утврђеној Ценовником чиме поступа супротно

члану 43. „Службеног листа Општине Ужице“, број 9/2002 од 17.септембра 2002. године, по коме се за колчину утрошене воде изнад прописане, примењују више цене.

Наиме, корисници који припадају категорији домаћинства дужни да рационално користе воду. Под рационалним коришћењем воде сматра се утрошак воде до 40 метара кубних месечно по стамбеној јединици (стан у згради, односно породичној стамбеној згради), за који се плаћа основна цена. У случају да је утрошак већи од 40 метара кубних, накнада за количину воде преко рационалног утрошка, до 60 метара кубних, утврђује се применом основне цене за воду помножене коефицијентом 1,5, а преко 60 метара кубних применом коефицијента 3.

Препорука 12:

Препоручује се Предузећу да донесе Ценовник у складу са чланом 43. наведене Одлуке.

Приходи од баждарнице, чишћења обичне и кишне канализације и осталих услуга трећим лицима у укупном износу током 2013. године износе 24.463 хиљада динара, и остварени су у складу са важећим ценовником.

8.1.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани су на дан 31.12.2013. године у износу од 7.016 хиљада динара и односе се на приходе по основу условљених донација у износу од 4.976 хиљада динара и приходе од закупнина пословног простора од 2.040 хиљада динара.

8.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу 387.389 хиљада динара, а чине их следећи расходи:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Набавна вредност продате робе	327	-
Трошкови материјала	60.053	75.912
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	180.658	169.912
Трошкови амортизације	111.106	111.378
Остали пословни расходи	35.245	42.163
Укупно:	387.389	399.365

Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана на дан 31.12.2013. године у износу од 327 хиљада динара односи се на испоручену воду грађанима који живе на територији општине Чајетина, и трошак настао по основу испирања и дезинфекције цевовода у насељу „Сињевац“ који је Предузеће фактурисало ЈП „Дирекција за изградњу“, Ужице.

Трошкови материјала

Трошкови материјала у 2013. години износе 60.053 хиљада динара и то:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови основног материјала	31.963	46.860
Трошкови осталог материјала (режијског)	3.501	3.717
Трошкови горива и енергије	24.589	25.454
Укупно:	60.053	75.912

Трошкови основног материјала у износу 31.963 хиљада динара чине: трошкови материјала, трошкови пречишћавања, хемикалије за воду (хлорисање), трошкови ауто делова, трошкови резервних делова за водомере, трошкови мазива, других средстава заштите и трошкови канцеларијског материјала.

Трошкови осталог материјала (режијског) евидентирани у износу од 3.501 хиљада динара обухватају: трошкове ауто гума, трошкове ситног инвентара, остале материјалне трошкове и трошкове заштите на раду (ХТЗ опрема).

Трошкове горива и енергије у износу 24.589 хиљада динара чине: трошкови горива за моторна возила и гас и трошкови електричне енергије.

Гориво и енергија евидентирани у износу од 24.589 хиљада динара набављени су од предузећа „НИС“ а.д., Нови сад, и „ЕПС“, Ужице.

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 180.658 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	133.550	128.393
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	24.388	23.872
Трошкови накнада по уговору о делу	-	13
Трошкови накнада по ауторским уговорима	16	78
Трошкови накнада по Уговору о привременим и повременим пословима	5.092	3.892
Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора	389	202
Остали лични расходи и накнаде	17.223	13.462
Укупно:	180.658	169.912

Обрачун и исплата зарада у Предузећу утврђени су Законом о раду („Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005 и 54/2009), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 5/2006), Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 93/2012), уговорима о раду и Програмом пословања за 2013. годину.

На основу члана 50. став 3. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012), Оснивач је донео Решење о давању сагласности на Програм пословања Предузећа број 023 54/12 од 30.01.2013. године.

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

- у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене зараде (бруто) у 2012. години	152.265	Просечна бруто зарада по запосленом 70.526 динара
Планиране зараде (бруто) у 2013. години	160.989	Пројектује стопу раста од 5,72% у односу на планирану масу средстава за 2012. годину
Исплаћене зараде (бруто) за 2013. годину	157.938	Повећање масе од 3,72% у односу на 2012. годину, а 1,90% смањење у односу на план за 2013. годину. Просечна бруто зарада по запосленом 68.579 динара

У укупним расходима, зараде учествују са 38,67%. Просечна исплаћена нето зарада за 2013. годину у Предузећу износи 68.579 динара и мања је у односу на просечно исплаћене зараде у 2012. години за 2,76%.

Укупан број запослених на крају 2013. године у Предузећу био је 192 запослена радника. Током 2013. године у пензију је отишло шест радника, а примљено је осам нових радника.

Такође, Предузеће је у складу са одредбама члана 47. и 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Службени гласник РС“, број 36/2009), запослило два лица са инвалидитетом, а за троје плаћа порезе и доприносе предвиђене наведеним Законом и на тај начин извршава своју обавезу на један од начина прописаних члановима 26. и 27. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Предузеће не поседује ни један важећи општи акт који уређује заснивање радног односа, начин обрачуна основне и увећане зараде и других примања. Предузеће није утврдило коефицијенте сложености послова, временаведеног на раду као ни висину ни критеријуме за утврђивање права запослених на увећану односно умањену зарату по основу радног доприноса.

Колективном уговору истекла је важност 2008. године, и поред иницијатива покренутих од стране Предузећа за закључивањем новог Колективног уговора са

Градом Ужицем до резултата није дошло. Такође, Правилник о раду током 2013. године није потписан од стране оснивача.

Препорука 13:

Препоручује се Предузећу да предузме активности ради доношења општих аката којим ће се уредити зараде запослених, одредити коефицијенти сложености посла запослених и критеријуми за њихово утврђивање.

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

Назив	2013. година
Редован рад	112.653
Годишњи одмор	11.657
Државни празник	4.888
Ноћни рад	2.111
Боловање до 30 дана	659
Топли оброк	525
Плаћено одсуство	506
Инвалиди	339
Боловање преко 30 дана	212
Укупно:	133.550

Зарада пословодства

У складу са Статутом Предузећа органи управљања Предузећа су Надзорни одбор и директор. Председник Надзорног одбора је закључио уговор број 01-2292/3 од 11.10.2013. године, којим је именован нови директор ЈКП „Водовод“, Ужице. Основна зарада директора одређена је чланом 4. Уговора о раду.

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 („Службени гласник РС“, број 5/2006).

Трошкови накнада по Уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по Уговору о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 5.092 хиљада динара. Од наведеног износа 1.973 хиљада динара односи се на трошкове накнаде по уговорима са омладинским задругама, а износ од 3.119 хиљада динара односи се на уговоре о привременим и повременим пословима закљученим са лицима ван омладинских задруга.

У поступку ревизије утврђено је да се уговори о привременим и повременим пословима закључују са истим лицима и за исте послове дуже од 120 дана што је супротно члану 197. Закона о раду („Службени гласник“, број 24/2005...32/2013).

Препорука 14:

Препоручује се Предузећу да поступа у складу са чланом 197. Закона о раду („Службени гласник“, број 24/2005...32/2013).

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 389 хиљада динара. Управни одбор Предузећа чини председник Управног одбора, заменик и седам чланова, које именује и разрешава оснивач, с тим да се три 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.

Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора исказани су у износу од 389 хиљада динара и у оквиру су Програма пословања за 2013. годину.

У складу са одредбом члана 66. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012), даном ступања на снагу овог закона Надзорни одбор Предузећа престао је да ради, а њиховим члановима престао је мандат.

До дана вршења ревизије оснивач није донео решење о разрешењу и председника и чланова Управног одбора Предузећа.

Дана 28.03.2013. године оснивач је Решењем број 023-47/13 именовано председника и једног члана надзорног одбора Предузећа, а дана 24.09.2013. године Решењем број 023-47-1/13 именовано другог члана Надзорног одбора као представника запослених.

Месечна накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора утврђена је у складу са Одлуком о изменама и допунама одлуке о накнадама и другим примањима одборника Градске скупштине, чланова Градског већа и Управних и Надзорних одбора јавних предузећа и установа („Службени лист града Ужица“, број 17/2012 и „Службени лист града Ужица“, број 17-2/13).

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у 2013. години исказани су у износу од 17.223 хиљада динара и претстављени су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Отпремнина за старосну пензију	1.105
Јубиларне награде	761
Помоћ у случају смрти члана уже породице	240
Помоћ у случају теже или дуже болести запослених	48
Остале помоћи запосленима за ублажавање последица ванредних догађаја	8.252
Накнаде трошкова превоза - порез	166

Трошкови превоза на рад и са рада	5.195
Трошкови накнада запосленима за службени пут	766
Остале накнаде трошкова запослених	12
Давања запосленима поводом Нове године	179
Трошкови накнада смештаја за службени пут у земљи	21
Награде, солидарне помоћи и друга давања лицима која нису запослена - пензионери и остали	353
Стипендије и кредити ученицима и студентима	123
Укупно:	17.223

Отпремнина за старосну пензију

Отпремнине за старосну пензију у 2013. години исплаћене су у износу 1.105 хиљада динара за шест радника. Отпремнине су исплаћене на основу решења о престанку радног односа у складу са чланом 45. Појединачног Колективног уговора.

Јубиларне награде

Јубиларне награде у 2013. години исплаћене су у износу од 761 хиљада динара за 16 радника. Исплате јубиларних награда извршене су у складу са чланом 46. Појединачног Колективног уговора и на основу списка радника који испуњавају услове.

Помоћ у случају смрти члана уже породице

Помоћ у случају смрти ужег члана породице у 2013. години исплаћена је у износу од 240 хиљада динара. Исплата је извршена у складу са чланом 29. Статута ЈКП „Водовод“ Ужице и члана 47. Појединачног Колективног уговора.

Помоћ у случају теже или дуже болести запослених

Помоћ у случају теже или дуже болести запослених у 2013. години исплаћена је у износу од 48 хиљада динара. Исплата је извршена у складу са чланом 48. Појединачног Колективног уговора и члана 56 б. Правилника о безбедности и здрављу на раду.

Остале помоћи запосленима за ублажавање последица ванредних догађаја

Остале помоћи запосленима за ублажавање последица ванредних догађаја у 2013. години исказане су у износу од 8.252 хиљада динара, а односе се на трошкове помоћи запосленима за ублажавање последица ванредних догађаја у износу од 1.032 хиљада динара и на износ по коначном решењу Пореске управе у висини од 7.220 хиљада динара.

Накнаде трошкова превоза - порез

Накнада трошкова превоза - порез у 2013. години исплаћена је у износу од 166 хиљада динара, а односи се на трошкове превоза преко неопорезивог износа на основу Закона о порезу на доходак грађана.

Трошкови превоза на рад и са рада

Накнада трошкова превоза на рад и са рада запослених за 2013. годину исплаћена је у износу од 5.195 хиљада динара. Исплата је извршена у складу са чланом 119. Закона о раду и чланом 29. Статута ЈКП „Водовод“ у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају.

Трошкови накнада запосленима за службени пут

Трошкови накнада запосленима за службени пут у 2013. години исказани су у износу од 766 хиљада динара, а односе се на трошкове службеног пута у земљи на основу члана 39. статута ЈКП „Водовод“ Ужице.

Остале накнаде трошкова запослених

Остале накнаде трошкова запослених у 2013. години исказане су у износу од 12 хиљада динара, а односе се на трошкове издавања међународних возачких дозвола приликом службеног пута у иностранство на основу члана 39. Статута ЈКП „Водовод“ Ужице.

Давања запосленима поводом Нове године

Давања запосленима поводом Нове године у 2013. години исказана су у износу од 179 хиљада динара, а односе се на трошкове новогодишњих пакетића на основу члана 48. Појединачног колективног уговора.

Трошкови накнада смештаја за службени пут у земљи

Трошкови накнада смештаја за службени пут у земљи у 2013. години исказани су у износу од 21 хиљада динара, а односе се на трошкове службеног пута у земљи и иностранству, на основу члана 39. Статута ЈКП „Водовод“ Ужице.

Награде, солидарне помоћи и друга давања лицима која нису запослена - пензионери и остали

Награде, солидарне помоћи и друга давања лицима која нису запослена - пензионери и остали у 2013. години исказани су у износу од 353 хиљада динара, а односе се на трошкове помоћи у складу са чланом 29. Статута ЈКП „Водовод“ Ужице.

Стипендије и кредити ученицима и студентима

Стипендије и кредити ученицима и студентима у 2013. години исказани су у износу од 123 хиљада динара, а односе се на трошкове стипендија на основу члана 18. Статута ЈКП „Водовод“ Ужице.

8.3. Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације на дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 111.106 хиљада динара у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

8.4. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи у 2013. години исказани су у износу од 35.245 хиљада динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови производних услуга	18.298	22.681
Нематеријални трошкови	16.947	19.482
Укупно:	35.245	42.163

Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2013. години, исказани у износу од 18.298 хиљада динара приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови транспортних услуга	3.418	2.800
Трошкови услуга одржавања	5.802	4.553
Трошкови закупнина	714	657
Трошкови сајмова	6	5
Трошкови рекламе и пропаганде	415	534
Трошкови истраживања	725	-
Трошкови осталих услуга	7.218	14.132
Укупно:	18.298	22.681

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 3.418 хиљада динара односе се на трошкове превозничких услуга у износу од 1.315 хиљада динара, од чега највећи део представља превоз каменог агрегата из каменолома „Јелен До“ на основу закљученог Уговора број 03-739/2 од 25.04.2013. године са добављачем Аутопревозник „Зоран Радовановић“, Ужице у износу од 1.248 хиљада динара.

Преостали део односи се на трошкове фиксних телефона, ADSL и CIR-L2 VPN интернета у укупном износу од 782 хиљада динара, ПТТ услуге и услуге превоза пошти у износу од 826 хиљада динара, услуге мобилних телефона у износу од 402 хиљада динара и ТВ претплате у износу од 89 хиљада динара.

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће поседује Правила употребе службених мобилних телефона, којима је регулисана употреба мобилних телефона, број 01-73/1 од 16.01.2012. године. Прекорачење износа одређених лимитом обуставља се запосленима на зараде.

Трошкови превозничких услуга исказани су у износу од 1.315 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 515 хиљада динара. Планирани трошкови превозничких услуга према Програму пословања Предузећа за 2013. годину износе 500 хиљада динара, а онда је вредност планиране позиције увећана за 300 хиљада динара Одлуком Надзорног одбора број 01-841/8-6 од 12.09.2013. године, тако да укупни трошкови превозничких услуга предвиђени Програмом пословања за 2013. годину износе 800 хиљада динара. Из поменутог произилази да укупно планирани трошкови превозничких услуга износе 800 хиљада динара, остврени трошкови 1.315 хиљада динара, те прекорачење ових трошкова износи 515 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 5.802 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови механичарских услуга- теретни и путнички програм	3.476
Трошкови прања возила – теретни и путнички програм	283
Трошкови електричарских услуга – теретни и путнички програм	200
Трошкови одржавања опреме	779
Трошкови оправке водомера и ауто гума	117
Трошкови текућег одржавања објеката	947
Укупно:	5.802

Трошкови механичарских услуга исказани у износу од 3.476 хиљада динара односе се на сервис, одржавање и поправку теретних, специјалних возила и грађевинских машина у износу од 2.548 хиљада динара и поправку путничких возила у износу од 928 хиљада динара. Механичарске услуге теретних и путничких возила извршене су највећим делом од стране добављача „Шумадија комерц Цицварић“ д.о.о., Ужице у износу од 3.280 хиљада динара по Уговорима број 02-885/2 и 02-896/2 од 28.05.2013. године.

Трошкови одржавања опреме исказани у износу од 779 хиљада динара највећим делом односе се на услугу одржавања рачунарске и електро опреме.

Трошкови текућег одржавања објеката исказани су у износу од 947 хиљада динара и већином се односе на изведене радове на одржавању управне зграде и зграде финансија Предузећа.

Трошкови закупина

Трошкови закупа у износу од 714 хиљада динара у највећем делу односе се на закуп гаражних места у Јавној гаражи и пословних просторија у Ужицу.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде евидентирани су у износу од 415 хиљада динара и највећим делом односе се на набавку рекламног материјала за Новогодишње и Божићне празнике.

Трошкови истраживања

Трошкови истраживања евидентирани на дан 32.12.2013. године у износу од 725 хиљада динара односе се на услугу израде елабората о резервама подземних вода изворишта „Поточање“ и „Живковића врело“.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 7.218 хиљада динара обухватају: трошкове комуналних услуга, трошкове заштите на раду, трошкове путарине, трошкове услуга у грађевинарству, трошкове анализе воде, трошкове регистрације возила, трошкове одржавања програма, геодетске, варилачке и остале производне услуге.

Трошкови комуналних услуга евидентирани у износу од 489 хиљада динара највећим делом односе се на накнаду за изношење и депоновање смећа добављача ЈКП „Биоктош“, Ужице и ЈП „Дубоко“, Ужице.

Трошкови заштите на раду исказани у износу од 158 хиљада динара односе се већином на услуге послова лица из области безбедности и здравља на раду које су извршили „Ремонтни центар“ д.о.о., Ужице и „Југоинспект“ а.д., Београд.

Трошкови услуга у грађевинарству евидентирани у износу од 2.006 хиљада динара односе се, углавном, на услугу рада машине на реконструкцији водоводне и канализационе мреже добављача ЗР „Пјевић“, Златибор у износу од 1.921 хиљада динара.

Трошкови анализе воде исказани у износу од 2.443 хиљада динара односе се у највећем делу на основне и периодичне прегледе чисте воде и контролу отпадних вода на основу Уговора о вршењу превентивно здравствених услуга са „Заводом за јавно здравље“, Ужице број 02-02/1482/2 од 26.09.2011. године у износу од 2.363 хиљада динара.

Трошкови одржавања програма исказани у износу од 489 хиљада динара односе се на одржавање пословног софтвера добављача „Info sys“ д.о.о., Ужице.

Геодетске услуге евидентирани у износу од 420 хиљада динара односе се на картирање прикључака на водове, превођење промена на кат. водова и разна геодетска снимања извршена већином од добављача РГЗ СКН Ужице и Агенција за геодетске послове „Визура“, Ужице.

Варилачке услуге евидентиране у износу од 955 хиљада динара односе се на услуге варења цевовода добављача „Хидропласт Лилић“, Дљин - Лучани.

Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2013. години, исказани у износу од 16.947 хиљада динара приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови непроизводних услуга	8.935	11.813
Трошкови репрезентације	878	1.094
Трошкови премија осигурања	1.683	1.797
Трошкови платног промета	396	406
Трошкови чланарина	791	764
Трошкови пореза	2.152	1.394
Трошкови доприноса	-	-
Остали нематеријални трошкови	2.112	2.214
Укупно:	16.947	19.482

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у износу од 8.935 хиљада динара односе се:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови ревизије финансијских извештаја	137
Трошкови консалтинг услуга - израда пројеката	54
Трошкови здравствених услуга	222
Трошкови стручног усавршавања	258
Трошкови саветовања и семинара	185
Остале непроизводне услуге	133
Копирање техничке документације	85
Сервисне услуге (мобилни, климе, ТВ)	49
Услуге корицења документације	6
Услуге система обједињене наплате	7.806
Укупно:	8.935

Трошкови екстерне ревизије у износу од 137 хиљада динара извршени су по Уговору број 02-2523/1 од 14.11.2013. године, који је закључен са „IEF“ д.о.о., Београд.

Трошкови здравствених услуга износе 222 хиљада динара, а односе се на услуге прегледа запослених у „Дому здравља“, Ужице и „Заводу за јавно здравље“, Ужице.

Трошкови стручног усавршавања запослених исказани у износу од 258 хиљада динара у највећем делу односе се на обуку руковања оружјем службе обезбеђења у „Стрељачком клубу“, Ужице и обуку запослених за рад на рачунарима у Школи рачунара, страних језика и менаџмента „Олимпија“, Ужице.

Трошкови саветовања и семинара исказани су у износу од 185 хиљада динара и односе се на трошкове учешћа запослених на семинарима и саветовањима у

организацији „Удружења за технологију воде“, Београд, „Института за економику и финансије“, Београд, „Информативно пословног центра“, Београд и „Агенције за истраживање и развој“, Београд.

Остале непроизводне услуге у износу од 133 хиљада динара односе се, углавном, на набавку пословне ПТТ публикације у електронској форми, штампу знакова безбедности и уређење цвећа и расада испред управне зграде Предузећа.

Услуге система обједињене наплате евидентирани су у износу од 7.806 хиљада динара и односе се на услугу наплате накнаде за испоручену, односно утрошену воду и одвођење отпадних вода од физичких лица и предузетника у оквиру система обједињене наплате путем јединствене уплатнице, које је у име и за рачун Предузећа извршило ЈП „Стан“, Ужице, уз уговорену надокнаду.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације износе 878 хиљада динара и првенствено се односе на трошкове хране и пића у угоститељским објектима и сопственим пословним просторијама у износу од 710 хиљада динара. Преостали део у износу од 168 хиљада динара односи се на трошкове репрезентације за пословне партнере.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће дана 28.12.2011. године донело Правилник о трошковима репрезентације и рекламе који је примењиван током 2013. године.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања износе 1.683 хиљада динара, а чине их трошкови исплаћених износа премија осигурања по закљученим полисама осигурања на период од 12 месеци, на основу Анекса Уговора о пословној сарадњи број 02-660/2 од 09.05.2012. године са Комранијом „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд са важношћу до 30.04.2013. године и Уговора о пословној сарадњи број 02-752/2 од 30.07.2013. године закљученим са „Сава осигурање“ а.д.о., Београд.

Поред тога, Предузеће је са „АМСС Осигурање“ а.д.о., Београд закључило Уговор број 02-1702/3 од 13.08.2013. године о додатном здравственом осигурању запослених.

Трошкове премија осигурања у 2013. години чине следећи трошкови:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови осигурања грађевинских објеката и опреме	1.105
Трошкови осигурања - аутоодговорност	365
Трошкови осигурања запослених	213
Укупно:	1.683

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета у износу од 396 хиљада динара односе се највећим делом на трошкове обрачунате провизије за обављени платни промет у земљи у износу од 387 хиљада динара.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина износе 791 хиљада динара и односе се већином на доприносе привредним коморама Републике Србије и града Ужица на зараде запослених у износу од 681 хиљада динара. Преостали део у износу од 110 хиљада динара представља чланарине у „Инжењерској комори Србије“, Београд, „Удружењу водовода и канализације Србије“, Београд и „Српском друштву за заштиту вода“, Београд.

Трошкови пореза

Трошкови пореза износе 2.152 хиљада динара и односе се на порез на имовину у износу од 6 хиљада динара, накнаду за коришћење водног добра и испуштену воду за привреду и грађане у износу од 714 хиљада динара, накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од 256 хиљада динара, накнаду за спровођење оверавања мерила, метролошких експертиза и примењена геолошка истраживања минералних и других геолошких ресурса у износу од 207 хиљада динара, порез на регистровано оружје у износу од 104 хиљада динара, накнаду за заштиту и унапређивање животне средине у износу од 127 хиљада динара, накнаду за коришћење радио - фреквенција у износу од 40 хиљада динара и учешће у финансирању зарада особа са инвалидитетом у износу од 698 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови Предузећа на дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 2.112 хиљада динара и односе се плаћене судске, административне, локалне и друге таксе у износу од 559 хиљада динара, трошкове претплата на стручне часописе и публикације у износу од 358 хиљада динара, трошкове рехабилитације радника у износу од 569 хиљада динара, трошкове спонзорства градским, образовним и здравственим институцијама, друштвима и спортским клубовима у износу од 503 хиљада динара и остале нематеријалне трошкове у износу од 123 хиљада динара.

Превентивно - здравствена рехабилитација и рекреација запослених спроведена је у Омладинском хостелу „Ужице“ у Бечићима по Уговору о пружању услуга рехабилитације радника број 02-1962/1 од 26.08.2013. године, закљученим са „Златибор“ д.о.о., Ужице.

8.5. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 5.895 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Опис	2013. година
Приход од камате по др.финансијским пласманима	1.745
Приход од камате	3.503
Позитивне курсне разлике	14
Остали финансијски приходи	633
Укупно:	5.895

На позицији Приходи од камате евидентиран је износ од 3.503 хиљада динара и односи се на камату од физичких лица наплаћену и пренету на рачун Предузећа од стране ЈП „Стан“, Ужице као и камату од потрошача (правних и физичких лица) наплаћену приликом утужења. На позицији Приход од камате по финансијским пласманима евидентиран је износ од 1.745 хиљада динара који Предузеће остварује орочавањем новчаних средстава код пословних банака (Напомена 7.5.1.). Приходи од наплаћених такси по тужбама износе у 2013. години 633 хиљада динара.

8.6. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су на дан 31.12.2013. године у износу од 5.304 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Расходи камата	5.273	334
Негативне курсне разлике	31	618
Остали финансијски расходи	-	17
Укупно:	5.304	969

Расходи камата исказани су у износу од 5.273 хиљада динара и односе се на камату по основу решења Министарства финансија.

8.7. Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 10.106 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	23	1
Наплаћена отписана потраживања	9.790	7.322
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	-	93
Приходи од смањења обавеза	100	3
Остали непоменути приходи	193	866
Укупно:	10.106	8.285
Приходи од усклађивања вредности остале имовине	15	33
Свега:	15	33
Укупно:	10.121	8.318

Највећим делом у износу од 9.790 хиљада динара односе се на наплаћена потраживања која су у ранијем периоду евидентирана на терет расхода.

8.8. Остали расходи

Остали расходи исказани су на дан 31.12.2013. године у износу од 14.211 хиљада динара и односе се на:

Назив	- у хиљадама динара-	
	2013. година	2012. година
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	5	-
Расходи по основу директних отписа потраживања	113	34
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и робе	286	3
Остали непоменути расходи	1.140	969
Свега:	1.544	1.006
Обезвређење залиха материјала и робе	25	35
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	12.610	11.672
Обезвређење остале имовине	32	65
Свега:	12.667	11.772
Укупно:	14.211	12.778

Расходи по основу директних отписа потраживања евидентирани у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013 године износе 113 хиљада динара по пресудама надлежних органа.

Расходи по основу обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказан је у износу 12.610 хиљада динара и извршен је у складу са чланом 7. Рачуноводствених политика.

Остали непоменути расходи у износу од 1.140 хиљада динара односе се на издатке за хуманитарне, верске, културне и спортске намене, трошкове приватног извршитеља и трошкове заштите права у поступцима јавних набавки.

8.9. Нето губитак

Остварени нето губитак према Билансу успеха за 2013. и 2012. годину био је следећи:

Назив	- у хиљадама динара-	
	2013. година	2012. година
Губитак пре опорезивања	25.911	54.411
Одложени порески приходи периода	(3.010)	(74)
Нето губитак:	22.901	54.337

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

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. 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..

11. ОБЕЛОДАЊИВАЊА У НАПОМЕНАМА 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.

12. СУДСКИ СПОРОВИ

У поступку ревизије презентован је преглед судских спорова у којима се Предузеће јавља у својству тужиоца и у својству туженика. За заступање пред надлежним судовима, Предузеће је овластило адвокате.

Спорови код којих се Предузеће појављује на страни тужиоца, проистичу из основне делатности Предузећа, а воде се против физичких и правних лица. Материјално значајни су спорови против следећих физичких и правних лица: Гардић Михаило - Базен у износу од 2.184 хиљада динара, Месна заједница „Центар“, Ужице у износу од 1.181 хиљада динара, Месна заједница „Крчагово“ из Ужица у износу од 741 хиљада динара, „Телеком“, Краљево у износу од 478 хиљада динара, „Владан Животић и партнери“, Београд у износу од 248 хиљада динара, „Кови Екомилк“, Севојно у износу од 188 хиљада динара, кафана „Ада“, Ужице у износу 147 хиљада динара и „Магнохром“, Краљево у износу од 141 хиљада динара. Остали покренути спорови нису појединачно материјално значајни. Предузеће на дан 31. децембар 2013. године није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова у којима се јавља у својству тужиоца.

Против Предузећа покренуто је неколико судских поступака за накнаду штете, од стране физичких лица и за иста су извршена резервисања у износу од 811 хиљада динара што је Предузеће обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“ УЖИЦЕ
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-2742/2014-06/8
Београд, 26.11.2014. године**

Садржај

1. БИЛАНС СТАЊА.....	3
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	5
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	6
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	7

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2013. године

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А К Т И В А			
А. СТАЛНА ИМОВИНА		1.847.951	1.944.007
I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ		0	0
II. ГУДВИЛ		0	0
III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	7.1.	666	492
IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	7.2.	1.845.854	1.942.051
1. Некретнине, постројења и опрема		1.845.854	1.942.051
2. Инвестиционе некретнине		0	0
3. Биолошка средства		0	0
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	7.3.	1.431	1.464
1. Учешћа у капиталу			
2. Остали дугорочни финансијски пласмани		1.431	1.464
Б. ОБРТНА ИМОВИНА		272.607	217.907
I. ЗАЛИХЕ	7.4.	36.841	33.891
II. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА		0	0
III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		235.766	184.016
1. Потраживања	7.5.	161.862	153.928
2. Потраживања за више плаћен порез на добитак			
3. Краткорочни финансијски пласмани		63.525	23.698
4. Готовински еквиваленти и готовина	7.6.	8.986	5.092
5. Порез на додатну вредност и АВР	7.7.	1.393	1.298
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	7.8.	8.204	5.195
Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА		2.128.762	2.167.109
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
Ђ. УКУПНА АКТИВА		2.128.762	2.167.109
Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА			
П А С И В А			
А. КАПИТАЛ	7.9.	2.076.219	2.102.130
I. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ		2.102.130	2.156.541
II. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ		0	0
III. РЕЗЕРВЕ			
IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ			
V. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ		0	0
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ		0	0
VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК			
VIII. ГУБИТАК		25.911	54.411
IX. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ		0	0
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	7.10.	52.543	64.979

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Ужице за 2013. годину

I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		811	811
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ			
1. Дугорочни кредити			
2. Остале дугорочне обавезе		0	0
III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		51.732	64.168
1. Краткорочне финансијске обавезе			
2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља		0	0

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
A. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	8.1.	362.165	346.991
1. Приходи од продаје	8.1.1.	347.864	330.484
2. Приходи од активирања учинака и робе	8.1.2.	7.285	3.717
3. Повећање вредности залиха учинака		0	0
4. Смањење вредности залиха учинака		0	0
5. Остали пословни приходи		7.016	12.790
II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	8.2.	387.389	399.365
1. Набавна вредност продате робе		327	
2. Трошкови материјала		60.053	75.912
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи		180.658	169.912
4. Трошкови амортизације и резервисања	8.3	111.106	111.378
5. Остали пословни расходи	8.4	35.245	42.163
III. ПОСЛОВНА ДОБИТ		0	0
IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		25.224	52.374
V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	8.5.	5.895	5.932
VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	8.6.	5.303	969
VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	8.7.	10.121	8.318
VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	8.8.	14.211	12.777
IX. ДОБИТ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		28.722	51.870
XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА		0	0
XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА		199	2.615
Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		28.921	54.485
Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
1. Порески расход периода		0	0
2. Одложени порески расходи периода		0	
3. Одложени порески приходи периода		3.010	74
Д. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
Ђ. НЕТО ДОБИТАК			0
Е. НЕТО ГУБИТАК	8.9.	25.911	54.411
Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
З. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	386.893	328.605
Продаја и примљени аванси	371.800	300.372
Примљене камате из пословних активности	5.765	3.280
Остали приливи из редовног пословања	9.328	24.953
Одливи готовине из пословних активности	337.838	333.000
Исплате добављачима и дати аванси	126.352	140.402
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	188.136	174.558
Плаћене камате	5.248	281
Порез на добитак		
Плаћања по основу осталих јавних прихода	18.102	17.759
Нето прилив готовине из пословних активности	49.055	
Нето одлив готовине из пословних активности		4.395
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	89	83
Продаја акција и удела (нето приливи)		
Продаја немат. улагања, некрет., постројења, опреме и био. средстава	89	83
Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
Примљене камате из активности инвестирања		
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања	40.922	11.847
Куповина акција и удела (нето одливи)		
Куповина немат. улаг. некрет., постр., опреме и биолошких средстава	7.133	11.071
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	33.789	776
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	40.833	11.764
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања	1.392	4.730
Увећање основног капитала	1	
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)		
Остале дугорочне и краткорочне обавезе	1.391	4.730
Одливи готовине из активности финансирања	5.700	
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	5.700	
Финансијски лизинг		
Нето прилив готовине из активности финансирања		4.730
Нето одлив готовине из активности финансирања	4.308	
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	388.374	333.418
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	384.460	344.847
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	3.914	
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		11.429
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	5.092	17.003
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	20	482
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	8.986	5.092

4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Остали основни капитал	Резерве	Ревалоризационе резерве	Нераспо-ређени добитак	УКУПНО
Стање на дан 31.12.2011. године	4.295.637	6.775	873	11.151	18.662	4.333.098
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2012. године	4.295.637	6.775	873	11.151	18.662	4.333.098
Укупна повећања у претходној години	-	-	-	-	5.460	5.460
Укупна смањења у претходној години	-	-	-	439	-	439
Стање на дан 31.12.2012. године	4.295.637	6.775	873	10.712	24.122	4.338.119
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2013. године	4.295.637	6.775	873	10.712	18.662	4.338.119
Укупна повећања у текућој години	-	-	-	103.075	8.122	111.197
Укупна смањења у текућој години	-	-	-	77	3.902	3.979
Стање на дан 31.12.2013. године	4.295.637	6.775	873	113.710	28.342	4.445.337