



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1839/2014-06/10
Београд, 24.12.2014.године**

С а д р ж а ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја3**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања.....5**

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

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

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВОДОВОД“, ВРАЊЕ ЗА 2013. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД“, ВРАЊЕ ЗА 2013. ГОДИНУ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Врање (у даљем тексту: Предузеће или ЈП „Водовод“, Врање) за 2013. годину у складу са Уставом Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006), Законом о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину, Закључком о спровођењу ревизије број 400-1839/2014-06 од 01.07.2014. 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 законима којима 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 ревизија финансијских извештаја ЈП „Водовод“, Врање за 2013. годину, коју смо извршили и докази који смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење са резервом.

Основ за мишљење са резервом

1) У Билансу стања на дан 31.12.2013. године некретнине, постројења и опрема и нераспоређени добитак више су исказани у износу од 12.285 хиљада динара, зато што није извршено обезвређивање инвестиције за брану „Вртогош“ и водоводне и канализационе мреже.

2) Значајан део грађевинских објеката која се налази у употреби нема садашњу вредност због чега је вредност грађевинских објеката од 298.462 хиљаде динара, потцењена у Билансу стања на дан 31.12. 2013. године.

3) Предузеће није у складу са МРС 20 Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи исказало примљене донације по основу изградње бране „Првонек“, као и изградње водоводне и канализационе мреже у оквиру одложених прихода и примљених донација, због чега је у Билансу стања на дан 31.12.2013. године више исказан основни капитал а мање исказани одложени приходи и примљене донације за вредност ових улагања умањену за обезвређење по основу амортизације.

4) У Билансу стања на дан 31.12.2013. године више су исказана потраживања, а мање некретнине постројења и опрема за износ од 9.809 хиљада динара, због погрешног исказивања сопствених учинака на изградњи бране „Првонек“ као и водоводне односно канализационе мреже у Врању на терет потраживања уместо у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми.

5) У Билансу стања на 31. децембар 2013. године исказана су потраживања и финансијски резултат претходних година у већем износу за 198.112 хиљада динара.

6) У Билансу стања на дан 31.12.2013. године одложена пореска средства више су исказана у износу 5.453 хиљада динара, а у Билансу успеха мање су исказани одложени порески расходи периода за 3.820 хиљада динара.

7) Предузеће у пословним књигама за 2013. годину, исказује у корист прихода накнаде од експропријације земљишта примљене од ЈП „Путеви Србије“, а не умањује вредност земљишта у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и не обезбеђује аналитичке евиденције о вредностима експроприсаног земљишта, због чега нисмо могли утврдити ефекат на финансијске извештаје за 2013. годину.

Мишљење са резервом

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

1) Губици воде у 2013. години, на водоводној мрежи дужине 350 km, као разлика између износа укупно произведене воде и износа фактурисане потрошње износе 1.747.565 m³, односно 29,00 % од произведене воде у систему водоснабдевања.

Не изражавамо резерву по овом питању.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

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

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство ЈП „Водовод“, Врање 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 и 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 ЈП „Водовод“, Врање за 2013. годину, коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење са резервом.

Основ за мишљење са резервом

- 1) Систем финансијског управљања и контроле у ЈП „Водовод“, Врање, није у потпуности успостављен према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Такође, Предузеће нема успостављену интерну ревизију.
- 2) 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).
- 3) Спровођењем преговарачког поступка без објављивања јавног позива из члана 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, јавна набавка ВНД број 2/2013 - асфалта у износу од 9.000 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 9, 10. и 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008).
- 4) Спровођењем поступака јавних набавки мале вредности уместо отворених, односно других одговарајућих поступака јавних набавки предвиђених Законом о јавним набавкама, укупне процењене вредности од 27.050 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) Покретањем поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 22.500 хиљада динара, Предузеће је вршило измене Плана јавних набавки за 2013. годину коју нису пратиле измене финансијског плана за 2013. годину из које би било видљиво на терет којих се позиција у финансијском плану одобравају измене Плана јавних набавки за 2013. годину.
- 6) Неспровођењем поступака јавних набавки предвиђених Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), односно Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), а да није било услова за примену изузетка од Закона, укупне вредности у износу од 4.439 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008) и члану 7. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).
- 7) Брана „Првонек“ од завршетка пробног рада 01.10.2006. године до данас је у експлоатацији без употребне дозволе што је у супротности са одредбом члана 158. став 1. Закона о планирњу и изградњи („Службени гласник РС“, број 72/2009, ... 121/2012).
- 8) Предузеће није, извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми на дан 31.12.2013. године која по књиговодственој вредности износи 5.065.640 хиљада динара, у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, као и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 118/2013). Због наведеног нисмо могли да потврдимо књиговодствено стање некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 5.065.640 хиљада динара.
- 9) Предузеће у 2013. години и ранијем периоду, није вршило обрачун камате на име неблаговремене уплате доспелих потраживања која на дан 31.12.2013. године износе 537.791 хиљаду динара, а од чега потраживања чији је рок доспећа дужи од годину дана

износе 198.112 хиљада динара, чиме је поступило супротно одредбама члана 277. Закона о облигационим односима („Службени лист СФРЈ“, број 29/78, ... „Службени лист СЦГ“, број 1/2003 – Уставна повеља) и члана 2. Закона о затезној камати („Службени гласник РС“, број 119/2012).

10) Нераспоређени добитак у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године евидентиран је у износу од 33.421 хиљаду динара, а Управни, односно Надзорни одбор није доносио одлуке о расподели добити, у складу са одредбама члана 49. Закона о јавним предузећима у 2013. години, као ни у претходним годинама.

11) Предузеће за 2013. годину и раније, није извршило тачан обрачун учешћа „инвестиционог динара“ за уплате правних и физичких лица, односно није организовано на начин да правилно и тачно изврши издвајање и утрошак инвестиционог динара за изградњу бране и акумулације „Првонек“.

12) Предузеће не поседује општи акт којим уређује начин обрачуна основне зараде, увећане зараде и накнада зарада, односно није утврдило коефицијенте сложености послова, временаведеног на раду као ни висину ни критеријуме за утврђивање права запослених на увећану односно умањену зараду по основу радног доприноса. Предузеће је основну зараду и право на увећану зараду дефинисало уговорима о раду.

У даљем поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у току 2013. године исплаћивало зараду свим запосленима увећану за 15% по основу доприноса раду у укупном износу од 14.593 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће исплаћивало увећену зараду по основу стимулације свим запосленима, без утврђених критеријума, без оцене резултата рада и без решења о утврђивању права на увећану зараду по основу радног доприноса.

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 ЈП „Водовод“, Врање за годину која се завршава на дан 31. децембар 2013. године су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.

Радослав Сретеновић

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

Београд, 24.12.2014. године

КЛЪУЧНЕ 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	5
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	7
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	11

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја

1) Као што је наведено под тачком 7.2.5. Напомена уз Извештај, у пословним књигама Предузећа брана „Првонек“ евидентирана је на позицији Грађевински објекти у припреми - брана „Првонек“.

С обзиром да је у поступку ревизије утврђено да је без обзира што нема употребну дозволу брана „Првонек“ у употреби од 01.10.2006. године, мишљења смо да је било потребно извршити рекласификацију са позиције Грађевински објекти у изградњи - брана „Првонек“ на позицију Основних средства у употреби у смислу МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема за вредност извршених улагања од 4.193.295 хиљада динара. Такође, Предузеће је било у обавези и да за сваку годину почев од 2006. обрачуна и у пословним књигама евидентира припадајуће трошкове амортизације.

2) Као што је објашњено под тачком 7.2.5. Напомена уз Извештај, на позицији Грађевински објекти у изградњи – остали, у пословним књигама Предузећа евидентиран је износ од 43.310 хиљада динара. Највећи део у износу од 10.518 хиљада динара односи се на израду документације за брану „Вртогош“ из периода пре 2003. године, а износ од 1.767 хиљада динара односи се на услуге санирања асфалта у улицама након хаварија на водоводној и канализационој мрежи и ископаних рупа и довођења улица у првобитно стање, из периода пре 2009. године.

У поступку ревизије утврђено је да наведене ставке укупно износе 12.285 хиљада динара а за ову вредност су у пословним књигама прецењени Грађевински објекти у изградњи, као и Нараспоређени добитак.

3) Као што је објашњено под тачком 7.5.1. Напомена уз Извештај, ревизијом је утврђено да је Предузеће извршило радове, активирањем сопствених учинака, на изградњи бране „Првонек“ и водоводне и канализационе мреже у Врању и уместо да за вредност извршених услуга повећа вредност некретнина, постројења и опреме у припреми, повећало је вредност потраживања од ЈП „Водовод“ Врање у износу од 9.809 хиљада динара.

Поступајући на овај начин Предузеће је на дан 31.12.2013. године у активи Биланса стања преценило потраживања од купаца, а потценило вредност некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 9.809 хиљада динара.

4) Као што је објашњено под тачком 7.5.1. Напомена уз Извештај, у пословним књигама Предузећа нису 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.

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

5) Као што је објашњено под тачком 7.5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од годину дана, односно која су неизвесна у погледу наплате, у износу од 198.112 хиљада динара.

Због наведеног, у Билансу стања на 31. децембар 2013. године исказана су потраживања и финансијски резултат претходних година у већем износу за 198.112 хиљада динара.

6) Као што је објашњено под тачком 7.8. Напомена уз Извештај, одложена пореска средства исказана су у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године у износу од 9.201 хиљаду динара.

У поступку ревизије утврђено је да су Одложена пореска средства више исказана за 5.453 хиљаде динара, а мање исказани Одложени порески расходи 2013. године за 3.820 хиљада динара.

7) Као што је објашњено под тачком 7.9.1. и 7.2.5. Напомена уз Извештај, у финансијским извештајима за 2004. годину приликом прве примене МСФИ 1- Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања приликом преласка на примену МРС/МСФИ Предузеће је било у обавези да вредности евидентирани на позицијама капитала, а које се односе на средства намењена за изградњу бране „Првонек“, рекласификује на позиције Одложених прихода и примљених донација.

8) Као што је објашњено под тачком 7.11. Напомена уз Извештај, резервисања за задржане кауције и депозите на дан 31.12.2013. године исказана су у износу од 137 хиљада динара и односе се на депозит Предузећа пре 2003. године.

9) Као што је објашњено под тачком 7.12. Напомена уз Нацрт извештаја, у поступку ревизије, на основу достављене документације, утврђено је да је Предузеће евидентирало део дугорочних обавеза који доспевају до једне године у оквиру дугорочних кредита у земљи, по партијама 54-420-4300099.4, 54-420-4300686.0 код Banca Intesa а.д., Београд у укупном износу од 10.087 хиљада динара, супротно члану 30. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

10) Као што је објашњено под тачком 7.13. Напомена уз Извештај, остале краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2013. године, исказане су у износу од 2.381 хиљада динара и највећим делом се односе на непознате уплате физичких лица у износу од 1.597 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не предузима активности на утврђивању сврхе и намене извршених уплата.

11) Као што је објашњено под тачком 7.14. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило попис примљених аванса на дан 31.12.2013. године чиме је поступило супротно члану 16. став 2. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013), члану 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 118/2013) и члану 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Предузећа (број 2803 од 05.12.2006. године), независним потврдама салда, на дан 31.12.2013. године, нису потврђена салда за примљене авансе у износу од 1.156 хиљада динара, односно 23,43 % примљених аванса, примљени аванси старији од годину дана за недовршене радове евидентирани су у износу од 2.499 хиљада динара, примљени аванси старији од три године исказани у износу од 593 хиљаде динара, односе се на завршене радове за које до 31.12.2013. године нису испостављене фактуре.

12) Као што је наведено под тачком 7.14. Напомена уз Извештај, Предузеће је на дан 31.12.2013. године, више исказало примљене авансе, депозите и кауције у износу од 4.934 хиљада динара уместо краткорочних финансијских обавеза, чиме је поступило супротно Правилнику о садржини и форми образаца финансијских извештаја за

привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузетнике („ Службени гласник РС“, број 114/2006, ... 9/2009).

13) Као што је објашњено под тачком 7.14. Напомена уз Извештај, Предузеће није у складу са одредбом члана 18. став 4. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013) обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину, неусаглашене обавезе према добављачима за које није обезбеђена веродостојна исправа о сагласности салда.

14) Као што је објашњено под тачком 8.1. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је да Предузеће у својим пословним књигама нема прецизну евиденцију о износу наплаћеног инцестициног динара од корисника физичких лица и предузећа и установа - правних лица. Нисмо могли да се уверимо који износ средстава је требао бити наплаћен током 2013. године по овом основу из разлога јер се фактуре воде по категоријама корисника који су обвезници за плаћање инвестиционог динара и оних који то нису, а уплате се не воде по наведеним категоријама.

15) Као што је објашњено под тачком 8.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је дана 15.05.2013. године, закључило са ЈП „Путеви Србије“, Споразум о накнади за земљиште. Споразумом је утврђена накнада за непокретност за коју се врши експропријација, односно административни пренос непокретности у износу од 4.144 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у својим пословним књигама није извршило смањење вредности земљишта, већ је целокупну накнаду евидентирало као приход, чиме је поступило супротно параграфу 67. и 71. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Предузеће у својим пословним књигама не обезбеђује аналитичку евиденцију о вредности земљишта, тако да није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје и резултат пословања Предузећа за 2013. годину.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује ЈП „Водовод“, Врање да:

1) да изврши рекласификацију Грађевинских објеката у изградњи - брана „Првонек“ на Основна средства у употреби и да најпре утврди стопу амортизације за брану и сходно томе изврши обрачун амортизације за цео период коришћења бране и ефекте обрачуна прокњижи у својим пословним књигама; (Напомена 7.2.5. - Препорука 7.) ;

2) да изврши рекласификацију Грађевинских објеката у изградњи - остали у износу од 12.285 хиљада динара на терет нераспоређеног добитка у истом износу; (Напомена 7.2.5. - Препорука 9.);

3) да у складу са МРС - 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, у својим пословним књигама изврши повећање вредности некретнина, постројења и опреме у припреми и смањење потраживања од купаца за 9.809 хиљада динара; (Напомена 7.5.1. - Препорука 10.);

4) да изврши обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања у складу са параграфом 29. МРС 18 – Приходи; (Напомена 7.5.1. - Препорука 11.);

- 5) да изврши исправку вредности потраживања за 198.112 хиљада динара на начин да изврши корекцију рачуна - купци у земљи и финансијски резултат ранијих година за износ од 198.112 хиљада динара.; (Напомена 7.5.1. - Препорука 12.);
- 6) да у финансијским извештајима за 2014. годину укине нето добитак од 1.019 хиљада динара и исказе нето губитак у износу од 4.434 хиљаде динара; (Напомена 7.8. - Препорука 14.);
- 7) да за вредност државних давања у износу од 142.139 хиљада динара сагласно са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, а у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, у својим пословним књигама изврши исправку књижења; (Напомена 7.9.1. - Препорука 15.);
- 8) да за вредност државних давања по основу улагања у брану „Првонек“ сагласно са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, а у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, у својим пословним књигама изврши исправку књижења; (Напомена 7.9.1. - Препорука 16.);
- 9) да у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти, признавање и одмеравање, изврши процењивање резервисања за задржане кауције и депозите; (Напомена 7.11. – Препорука 19.);
- 10) да у наредном периоду евидентира део дугорочних кредита који доспева до једне године у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике; (Напомена 7.12. - Препорука 20.);
- 11) да у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти, признавање и одмеравање, изврши процену осталих краткорочних финансијских обавеза; (Напомена 7.13. - Препорука 21.);
- 12) да изврши попис примљених аванса у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013), чланом 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 118/2013) и чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Предузећа број 2803 од 05.12.2006. године, усагласи неусаглашене обавезе за примљене авансе у складу са чланом 18. став 1. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013), у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти, признавање и одмеравање изврши процену вредности исказаних обавеза по основу примљених аванса старијих од годину дана и евидентира ефекте процене, предузме мере за извођење радова по основу примљених аванса, у циљу њиховог правдања за које се процени да уговорене услуге или радови могу бити извршени, а обавезе измирене и испостави фактуре купцима у складу са Законом о порезу на додату вредност за примљене авансе, за које утврди да су оправдани изведеним радовима;(Напомена 7.14. - Препорука 22.);

13) да устроји аналитичку евиденцију земљишта и утврди добитак или губитак због престанка признавања некретнине, као разлику између нето добитка од отуђења и књиговордствене вредности ставке. (Напомена 8.3. - Препорука 28.);

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

1) Као што је наведено под тачком 5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није најадекватније успоставило систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

РИЗИК

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

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

РИЗИК

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

3) Као што је наведено под тачком 7.2.1. Напомена уз Извештај, у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године исказана је вредност земљишта од 28.044 хиљаде динара за које Предузеће не води аналитичке евиденције земљишта по врсти, намени, површини и катастарским парцелама у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013). Такође, утврђено је да није извршен годишњи попис земљишта по његовој врсти и катастарским бројевима.

4) Као што је наведено под тачком 7.2.1. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је, да за прибављање земљишта, започето у периоду пре 1999. године до данас, Предузеће није имало сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије чиме је поступило супротно члану 8а. Закона о средствима у својини Републике Србије („Службени гласник РС“, број 53/1995, ...101/2005), односно надлежног органа у складу са чланом 27. Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/2011 и 88/2013).

5) Као што је наведено под тачком 7.2.1. Напомена уз Нацрт извештаја, у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године исказана је вредност земљишта од 28.044 хиљада динара за које Предузеће не води аналитичке евиденције земљишта по врсти,

намени, површини и катастарским парцелама у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

6) Као што је наведено под тачком 7.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није предавало податке из евиденције непокретности на НЕП образцима надлежном органу оснивача, чиме је поступило супротно члану 64. став 8. 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).

У поступку ревизије Предузеће није у потпуности доставило доказе о власништву над средствима и имовином коју је исказало у финансијским извештајима за 2013. годину којим би у потпуности доказало право својине и/или коришћења над средствима и имовином.

7) Као што је наведено под тачком 7.2.2. Напомена уз Извештај, 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 садшњу вредност. Према подацима из књиге основних средстава (помоћна књига), који су нам у поступку ревизије презентовани, утврђено је да Предузеће у употреби има основна средства-грађевинске објекте која су потпуно амортизована, чија је набавна вредност једнака исправци у износу од 28.667 хиљада динара.

8) Као што је наведено под тачком 7.2.5. Напомена уз Извештај, од завршетка пробног рада 01.10.2006. године до данас брана „Првонек“ је у експлоатацији без употребне дозволе што је у супротности са одредбом члана 158. став 1. Закона о планирњу и изградњи („Службени гласник РС“, број 72/2009,...121/2012).

9) Као што је наведено под тачком 7.2.5. Напомена уз Извештај, увидом у појединачне пописне листе утврђено је да Предузеће није извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 118/2013), чија књиговодствена вредност на дан 31.12.2013. године износи 5.065.640 хиљада динара.

10) Као што је наведено под тачком 7.5.1. Напомена уз Нацрт извештаја, Предузеће је евидентирало смањење прихода по основу рекламација без веродостојне књиговодствене исправе.

11) Као што је наведено под тачком 7.9.4. Напомена уз Извештај, на позицији Нераспоређени добитак у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године евидентиран је износ од 33.421 хиљаду динара.

По објашњењу одговорног лица Предузећа, о расподели добити, Управни, односно Надзорни одбор Предузећа није доносио одлуке о расподели добити у предходним годинама, већ је остварена нето добит евидентирана на позицији нераспоређене добити.

На наведени начин Предузеће је поступило супротно члану 49. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ број, 119/2012), јер није доносило одлуке о расподели добити и није део остварене добити преносило оснивачу.

12) Као што је наведено под тачком 7.11. Напомена уз Нацрт извештаја, Предузеће није организовало рачуноводство на начин да врши контролу исправности вредносног задужења резервисања за отпремнине, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 63/2012).

13) Као што је наведено под тачком 7.11. Напомена уз Извештај, Предузеће није организовало рачуноводство на начин да врши контролу исправности вредносног задужења резервисања за отпремнине, односно не поседује веродостојне доказе о евидентираним променама на рачуну дугорочна резервисања у износу од 8.511 хиљада динара и трошковима резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 2.734 хиљаде динара у 2013. години, супротно члану 8. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 63/2012).

14) Као што је наведено под тачком 7.14. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило усаглашавање стања са ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“, Врање по основу претплате из ранијих година за преузимање сточних пијаца у Врању и Ристовцу, што је супротно одредби члана 18. став 1. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013), и није, сходно одредби члана 18. став 4. Закона о рачуноводству, обелоданило неусаглашено стање са ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“, Врање по овом основу у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину.

15) Као што је наведено под тачком 8.1. Напомена уз Извештај, ревизијом је утврђено да Предузеће за 2013. годину и раније, није извршило тачан обрачун учешћа „инвестиционог динара“ за уплате правних и физичких лица, односно да није ораганизовано на начин да правилно и тачно изврши издвајање и утрошак инвестиционог динара за изградњу бране и акумулације „Првонек“.

16) Као што је наведено под тачком 8.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће не поседује општи акт којим уређује начин обрачуна основне зараде и увећане зараде, односно Предузеће није утврдило коефицијенте сложености послова, временаведеног на раду, као ни висину ни критеријуме за утврђивање права запослених на увећану односно умањену зараду по основу радног доприноса.

У даљем поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у току 2013. године исплаћивало зараде свим запосленима увећану за 15% по основу доприноса раду у укупном износу од 14.593 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће исплаћивало увећену зараду по основу стимулације свим запосленима, без утврђених критеријума, без оцене резултата рада и без решења о утврђивању права на увећану зараду по основу радног доприноса.

17) Као што је наведено под тачком 8.2.2. Напомена уз Извештај, у периоду од 2004. године до 2013. године извршене су бројне измене у погледу броја извршилаца, описа послова и услова које запослени треба да испуњава за рад на систематизованом радном месту. Све измене и допуне, као и основни Правилник о организацији и систематизацији

послова, не садрже податке о потребном броју извршилаца на систематизованим радним местима као ни коефицијенте сложености послова.

Правилником о организацији и систематизацији послова није утврђен број извршилаца за свако систематизовано радно место, а Програмом пословања Оснивач није упознат за која радна места постоји потреба за запошљавањем нових радника и која квалификациона структура запослених је потребна.

18) Као што је наведено под тачком 8.2.2. Напомена уз Извештај, 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).

19) Као што је наведено под тачком 8.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није ускладило општа акта са оснивачким актом у року од 30 дана од дана усклађивања оснивачког акта са одредбама Закона о јавним предузећима, односно до дана вршења ревизије, чиме је поступило супротно одредби члана 65. Закона.

20) 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).

21) Спровођењем преговарачког поступка без објављивања јавног позива из члана 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, Предузеће је поступило супротно члану 9., 10. и 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008).

22) Спровођењем поступака јавних набавки мале вредности уместо отворених, односно других одговарајућих поступака јавних набавки предвиђених Законом о јавним набавкама, укупне процењене вредности од 27.050 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.

23) Покретањем поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 22.500 хиљада динара, Предузеће је вршило измене Плана јавних набавки за 2013. годину коју нису пратиле измене финансијског плана за 2013. годину из које би било видљиво на терет којих се позиција у финансијском плану одобравају измене Плана јавних набавки за 2013. годину.

24) Неспровођењем поступака јавних набавки предвиђених Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), односно Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), а да није било услова за примену изузетка од Закона, укупне вредности у износу од 4.439 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008) и члану 7. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

25) Предузеће, својим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, није предвидело да је за радно место, службеник за јавне набавке услов за рад поседовање сертификата о положеном стручном испиту, што је супротно члану 134. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује ЈП „Водовод“, Врање да:

1) у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, 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) извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура б) правилник, односно општи акт, којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава репрезентације, у складу са Закључком Владе број 121/1198/2009 од 26.02.2009. године; 7) правилник о употреби мобилних телефона и 8) општи акт којим се регулишу зараде; (Напомена 5.1. - Препорука 1.)

2) 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); (Напомена 5.2. - Препорука 2.)

3) да у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 118/2013), изврши попис земљишта, као и да устроји аналитичку евиденцију парцела по њиховој вредности, намени, површини и катастарским бројевима; (Напомена 7.2.1. - Препорука 3.)

4) да у складу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/2011 и 88/2013) и чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини надлежном органу оснивача достави податке из евиденције непокретности на прописаним обрасцима, као и да предузме активности у циљу обезбеђивања имовинско-правне документације за имовину исказану у пословним књигама; (Напомена 7.2.1. - Препорука 4.)

5) 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; (Напомена 7.2.2. - Препорука 5.)

6) да у складу са одредбом члана 158. став 1. Закона о планирњу и изградњи предузме активности у циљу добијања употребне дозволе бране „Првонек“; (Напомена 7.2.5. - Препорука 6.)

7) да у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 118/2013), изврши попис некретнина постројења и опреме у припреми и утврди степен завршености сваког појединачног објекта, у односу на уговорене вредности; (Напомена 7.2.5. - Препорука 8.)

8) да предузме све активности везане за благовремену и ефикаснију наплату потраживања у складу са Одлуком о јавном водоводу и канализацији општине Врање и Комерцијалним политикама и процедурама; (Напомена 7.5.1. - Препорука 13.)

9) да у складу са чланом 49. Закона о јавним предузећима, надлежни орган изврши расподелу добити, прибави сагласност оснивача на исту и у складу са тим изврши уплату нераспоређене добити оснивачу; (Напомена 7.9.4. - Препорука 17.)

10) да организује рачуноводство на начин да врши контролу исправности вредносног задужења резервисања за отпремнине; (Напомена 7.11. - Препорука 18.)

11) да у складу са чланом 18. став 1. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013), изврши усаглашавање стања са ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“, Врање по основу евидентиране претплате из ранијих година, да у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти, признавање и одмеравање, изврши процењивање исказаног стања, и на основу тога, у својим пословним књигама, спроведе књижења сагласно извршеној процени; (Напомена 7.14.- Препорука 23.)

12) да организује рачуноводство на начин да правилно и тачно изврши издвајање и утрошак инвестиционог динара за изградњу бране и акумулације „Првонек“ и након тога изврши корекцију добити за 2013. годину и раније године и обавезе из специфичних послова; (Напомена 8.1. - Препорука 24.)

13) да донесе општи акт којим ће се уредити зараде запослених и одредити коефицијенте сложености посла запослених и критеријуме за њихово утврђивање као и право запослених на увећану зараду по основу радног учинака и право на увећану зараду; (Напомена 8.2.2. - Препорука 25.)

14) да донесе општи акт којим ће се утврдити коефицијенти сложености послова и радних задатака пословодства, као и критеријуми за утврђивање коефицијента; (Напомена 8.2.2. - Препорука 26.)

15) да изврши усклађивање општих аката са оснивачким актом у складу са Законом о јавним предузећима; (Напомена 8.2.2. - Препорука 27.)

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно предузеће „Водовод“, Врање, дужно је да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о откалањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

**ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВОДОВОД“, ВРАЊЕ**

ЗА 2013. ГОДИНУ

**Број: 400-1839/2014-06/10
Београд, 24.12.2014. године**

Садржај

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	4
2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	9
2.1. Коришћење процењивања.....	10
2.2. Наставак пословања.....	10
3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ.....	10
3.1. Нематеријална улагања.....	10
3.2. Основна средства.....	11
3.3. Залихе.....	12
3.4. Краткорочна потраживања и пласмани.....	12
3.5. Готовина и готовински еквиваленти.....	13
3.6. Признавање прихода.....	13
3.7. Признавање расхода.....	13
3.8. Трошкови позајмљивања.....	13
3.9. Финансијске обавезе.....	14
3.10. Дугорочна резервисања.....	14
4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА.....	14
5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	15
5.1. Интерна контрола.....	15
5.2. Интерна ревизија.....	18
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	18
7. БИЛАНС СТАЊА.....	33
7.1. Нематеријална улагања.....	33
7.2. Некретнине, постројење и опрема.....	33
7.2.1. Земљиште.....	35
7.2.2. Грађевински објекти.....	36
7.2.3. Постројења и опрема.....	37
7.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми.....	37
7.2.5. Грађевински објекти у изградњи-брана Првонек.....	38
7.3. Дугорочни финансијски пласмани.....	42
7.4. Залихе.....	42
7.5. Потраживања.....	44
7.5.1. Потраживања по основу продаје.....	44
7.5.2. Друга потраживања.....	48
7.5.3. Краткорочни финансијски пласмани.....	49
7.6. Готовински еквиваленти и готовина.....	49
7.7. Порез на додату вредност и активна временска разграничења.....	50
7.8. Одложена пореска средства.....	50
7.9. Капитал.....	51
7.9.1. Основни капитал.....	51

7.9.2. Резерве.....	54
7.9.3. Ревалоризационе резерве	54
7.9.4. Нераспоређени добитак	54
7.10. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ.....	55
7.11. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	55
7.12. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	56
7.13. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	57
7.14. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА.....	58
7.15. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	63
7.16. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ И ОСТАЛИХ ЈАВНИХ ПРИХОДА И ПВР	64
7.17. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА И ПАСИВА	65
8. БИЛАНС УСПЕХА.....	65
8.1. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	66
8.1.1. Приходи од продаје	66
8.1.2. Приходи од активирања учинака и робе	68
8.2. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	68
8.2.1. Трошкови материјала.....	68
8.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	69
8.2.3. Трошкови амортизације и резервисања.....	74
8.2.4. Остали пословни расходи.....	75
8.3. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	81
8.4. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	82
8.5. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	82
8.6. ОСТАЛИ РАСХОДИ	82
9. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	84
10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	85
11. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	85
12. СУДСКИ СПОРОВИ.....	85

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Предузеће је основано Одлуком Народног одбора општине Врање 14.11.1956. године, за изградњу спољњег и унутрашњег водовода и канализације. Предузеће је почело са радом 01.01.1957. године, стим да је снабдевање водом почело копањем бунара у кориту Јужне Мораве и изградњом прве црпне станица капацитета 2100 м³ воде и око 4 км водоводне мреже.

Предузеће је основано и послује ради обезбеђивања трајног обављања делатности као што су: сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде, пречишћавање и одвођење отпадних вода, пројектовање грађевинских објеката, изградња хидрограђевинских објеката, летње и зимско одржавање улица у граду и друго.

Канализациона мрежа је почела да се уводи 1958. године да би 1969. године било изграђено 15 км канализационе мреже. Град Врање са околином је шездесетих година доживео привредни „бум“ и нагло се ширио па је водоснабдевање постало „уско грло“ и велики проблем.

Јуна 1977. године ради се прва студија регионалног водоснабдевања водом, а 1988. године гради се фабрика за прераду сирове воде у воду за пиће на Кумаревској чуки. Раднички Савет Р.О. Водовода и канализације доноси одлуку о изградњи бране „Првонек“ на реци Бањштици. Брана „Првонек“ грађена је од 1989. године до 2005. године када је и пуштена у пробни рад.

Капацитет бране је 20.000.000.00 м³ воде. Брану са фабриком воде повезује канал Ø500 у дужини од 12 км. Фабрика воде је опремљена хемијском и биолошком лабораторијом која 24 сата врши надзор сирове воде и воде за пиће. Поред интерне контроле, вода за пиће контролише се и од стране „Завода за јавно здравље“ Врање, а Институт „Батут“ из Београда то ради шестомесечно.

Тренутно ЈП „Водовод“ има изграђену водоводну мрежу у дужини главни вод 46 км и водоводну мрежу 327,2 км са око 17.000 корисника привредних субјеката домаћинства као и канализацију главни вод 46 км и 137 км канализационе мреже.

ЈП „Водовод“ Врање поред основне делатности сакупљање, пречишћавање и дистрибуцију воде за пиће и одвод и пречишћавање отпадних вода, регистровано је и за обављање других делатност и то:

- уклањање отпадних вода,
- изградња и одржавање путева и улица,
- изградња цевовода,
- изградња хидротехничких објеката,
- постављање водоводних и канализационих система,
- техничко испитивање и анализе воде,
- услуге осталог чишћења,
- експлоатација песка и шљунка
- изградња водоводних и канализационих цевовода и
- рушење објеката по налогу инспекције.

О делатности ЈП „Водовод“ Врање одлучује Надзорни Одбор кога бира Оснивачка Скупштина Града. Оснивачка Скупштина Града Врања бира и директора Предузећа.

Овлашћени заступник Предузећа за 2013. годину био је Крста Јањић дипл.екон. Именовани је директор ЈП „Водовод“ Врање од 01.08.2012. године, а на конкурс у складу са одредбама Закона о јавним предузећима, изабран је за директора од стране Скупштине Града Врања 03.октобра 2013. године на период од 4 године.

Законски оквир који уређује пословање предузећа одређен је следећим прописима:

- Закон о јавним предузећима,
- Уредба о начину и контроли обрачуна исплата зарада у јавним предузећима,
- Закон о буџетском систему,
- Фискална стратегија за 2013. годину са пројекцијама за 2014. и 2015. годину,
- Инструкције о изради и праћењу реализације годишњих програма пословања локалних предузећа,
- Закон о комуналним делатностима,
- Закон о локалној самоуправи, и
- Упутство за израду Програма пословања локалних јавних предузећа.

Предузеће ЈП „Водовод“ Врање финансира се од продаје воде и одвођења отпадних вода. Такође, Предузеће са својом грађевинском оперативом пружа услуге изградње водоводне и канализационе мреже на територији града Врања, као и одржавање улица у граду и локалним путевима.

На основу изнетог финансирање Предузећа је из сопствених извора, док се једино инвестиција водоснабдевања финансира из средства Републике (одговарајућег Министарства за водопривреду), буџета града и инвестиционог динара.

Предузеће је својим Програмом пословања за 2013. годину број 3572/1 од 01.12.2012. године, на који је Скупштина града Врања дала сагласност дана 27.12.2012. године под бројем 06-177/2012-13, планирало да произведе и дистрибуира 5.230.000 м³ воде.

У току 2013. године, јединица за производњу воде, ЈП „Водовод“ Врање, је грађанима и индустрији са постројења за прераду воде, на основу извештаја о раду са финансијским извештајем пословања за 2013. годину, број 474 од 28.02.2014. године, испоручила 5.948.000 м³ воде за пиће. Из акумулације „Првонек“ је допремано непрекидно 260 -310 литар/секунд сирове воде.

Мутноћа сирове воде из акумулације „Првонек“ кретала се у од опсегу од 2.0 – 5.0 НТУ, током читаве године, па потрошња хемикалија за прераду сирове воде није била велика. Услед вишемесечне суше у периоду септембар - децембар, ниво воде у акумулацији је знатно опао и доток је смањен на 850 м³/час, тј. 240 литар/секунд. У децембру месецу је прерађивано 750 м³/час, због смањене потрошње воде за пиће.

На постројењу за прераду воде машински парк и електроопрема су редовно одржавани, није било већих застоја и хаварија. У току године, извршено је редовно прање оба пулзатора и замењене су полумљене плоче усмеривача муља у пулзаторима. Извршено је и прање плочица у филтер - пољима сумпорном киселином, ради отклањања каменца и нечистоћа. Систем аутоматског одржавања нивоа воде у филтер пољима је сервисан и одржан и није било застоја у раду, до децембра месеца када је дошло до квара и застоја у свим филтер пољима због кондензације влаге у пнеуматским регулаторима и цилиндрима. Контејнери за течни хлор су редовно баждарени и пуњени, па је хлора било довољно за дезинфекцију воде.

На постројењу за прераду воде су током године предузимане одговарајуће мере и радови како би постројење нормално функционисало:

- Извршена је поправка нисконапонског прекидача у трафо - станици Фабрике.

- Извршена је набавка и монтажа нових калорифера у магацинима хлора и хлорној станици.
- Извршен је ремонт неисправних пнеуматских вентила за одмуљивање у оба пулзатора.
- Постављена је нова пумпа за неутрализацију хлора.
- Поправљена је пумпа за дозирање Ал - сулфата.
- Постављени нови прстенови на усисном и потисном делу пумпе.
- Вршено је редовно сервисирање пнеуматских цилиндара и регулатора у галерији чисте воде.
- Санирани су оштећене бетонске плоче у филтер пољима бр. 2 и 5. и извађен кварцни песак испод бетонских плоча. После санације уграђен нови кварцни песак у филтер пољима.
- Извршено је сервисирање мешалице за припрему раствора Ал – сулфата, (поправка редуктора и спојница).
- Уграђени су нови вакуум - регулатор и ротометар за дозирање течног хлора.
- Набављени и постављени су нови кертриџи за деминерализацију воде у хемијској лабораторији.
- Извршено је покривање равног крова изнад улаза у лабораторије и изграђена настрешница испред магацина хемикалија. Преглетован је и окречен степенишни простор између лабораторије и машинске сале.
- Извршена је поправка компресора и замењени усисни и потисни вентили на компресору.
- У магацинима хлора офарбани су носачи греде за ручну дизалицу. Монтиране су две нове дизалице и ручна колица.
- Спектрофотометар више пута је слат на сервисирање и поправку.
- Дизел електро - агрегат је редовно поправљан и одржаван.
- Систем за пренос сигнала нивоа воде и рада пумпи од резервоара „Сараина“ и „Ђошка“ је био у функцији током читаве године и благовремено је сервисирао.
- Уграђена је нова антена за пренос сигнала.
- У хемијској и бактериолошкој лабораторији је рађена редовна контрола воде у процесу производње, као и контрола и исправност воде у градској мрежи и сирове воде у акумулацији „Првонек“ и притока.

У складу са важећим уговором, „Завода за јавно здравље“ Врање, вршио је редовну контролу исправности воде за пиће, по Правилнику о исправности воде за пиће. Достављени резултати показали су редовну исправност воде у физичко - хемијском и микробиолошком погледу.

Набавка процесних и лабораторијских хемикалија и реагенаса била је благовремена и није било застоја у производњи и преради воде и раду лабораторија.

Црпне станице „Сарина“, „Черенац“ и „Врањска Бања“ су редовно одржаване. Подмазивање и дихтовање пумпи, замена лагера и еластичних гумених спојница вршена је редовно и није било застоја у раду и хаварија.

У црпној станици „Врањска Бања“ извршено је чишћење вертикалне центрифугалне пумпе од камења у радним колима и замењени су лагери на моторима.

За потребе хидрофорског постројења насеља „Црквиште“ у Врањској Бањи извршена је поправка и винкловање мотора хидрофора.

У црпној станици „Врањска Бања“ вршено је редовно дежурство, дању је укључивана пумпа мањег капацитета, ради одржавања нивоа воде у резервоару, а ноћу је резервоар пуњен великом пумпом. Водоснабдевање је током читаве године било стабилно и редовно.

У црпној станици „Сарина“ дежурство је било само у првој смени, радним данима, суботом и недељом. Круг црпне станице је редовно одржаван и трава је више пута кошена. У току године није рађена санација резервоара „Сарина“, иако је познато да су делови потпорних зидова напукли услед клизања земљишта и да постоји опасност од њиховог рушења. У току године рађено је сређивање круга Фабрике воде и прилазног пута до Фабрике.

С обзиром да постројење за прераду воде на основу извештаја о раду са финансијским извештајем пословања за 2013. годину, број 474 од 28.02.2014. године, ради непрекидно од 1986. године, а у циљу очувања редовне и стабилне производње, по мишљењу руководства ЈП „Водовод“ Врање, планирају се следеће активности:

1. Уградња новог система за аутоматско одржавање нивоа воде на филтер пољима, који ће имати и функционалне команде за све пнеуматске вентиле, пумпе за прање и дуваљке.

Нови систем са комплетном сигнализацијом и могућношћу даљинског управљања са командног пулта. Мерење и одржавање нивоа воде на филтер пољима и пренос потребних сигнала до пнеуматских вентила врши електронским путем, а да сви вентили за воду за прање, ваздух за прање и вентили за пропуштање филтриране воде буду пнеуматски.

2. Санација равних кровова изнад расподелне коморе и филтер сале или изградња потпуно нових.

3. Замена прозора превасходно у филтер сали, галерији чисте и прљаве воде.

4. Покривање пулзатора и грађевинска санација истих, која би обухватила и поправку моста - канала који избистрену воду из пулзатора доводи до филтер поља. Покривањем пулзатора било би спречено стварање алги на цевоводима и каналима и то би смањило могућност вертикалног мешања воде услед великих температурних разлика у летњем периоду које могу изазвати испливавање муља на површину пулзатора.

5. У дозир сали премазивање зидова и подова свих бетонских и металних када за припремање процесних раствора одговарајућим епоксидом или их облагање политерм пластиком.

6. Од 6 постојећих дозир пумпи за дозирање процесних раствора замена барем 3 (једна за дозирање раствора Ал - сулфата, једна за раствор полиелектролита и једна за дозирање раствора хидратисаног креча), јер су 4 у функцији од почетка рада Постројења; једна за дозирање раствора Ал - сулфата је замењена пре 10-так година, а једна за дозирање раствора полиелектролита је добијена из донација пре 7 година.

7. Према важећем Закону о хигијенској исправности воде („Службени лист СРЈ“, број 42/1998) објекти за јавно снабдевање становништва водом су у обавези да врше дезинфекцију воде за пиће). Фабрика то ради коришћењем течног хлора помоћу вакуум - хлоринатора и ручним подешавањем протока на основу резидуалног хлора у чистој води. Течни хлор је отровна материја, (спада у бојне отрове) и зато је неопходно уз систем за хлорисање имати и систем за неутрализацију хлора у случају његовог проциуривања. Систем за неутрализацију хлора који постоји од почетка рада Фабрике, никада није био у аутоматском режиму рада. Такође не постоји ни систем за детекцију и сигнализацију повећане концентрације хлора у хлорној станици и магацинима хлора.

Постоји више могућих решења како би се вршила безбедна дезинфекција воде за пиће:

- Постојећи систем је могуће аутоматизовати и уградити нови, савремени аутоматски систем за неутрализацију који би вршио пренос потребних сигнала до командног пулта.

У последње време све чешће се напушта овакав систем дезинфекције воде, због опасности транспорта опасних материја - течни хлор и због могућих појава нуспродуката дезинфекције истим који су јако штетни по здравље људи.

- Проблем је могуће решити и преласком на нови начин дезинфекције који је потпуно безбедан и здравији.

8. Ремонт постојећих компресора или замена савременим, вијчаним компресорима.

Уградња потребне сигнализације (веза: интерни резервоар питке воде за Фабрику - пумпе за транспорт воде до интерног резервоара - командни пулт), која би омогућила увид у стање нивоа воде у интерном резервоару Фабрике воде.

9. Набавка новог спектрофотометра, како би се вршила контрола исправности воде за пиће.

10. Ремонт био - ролера.

11. Набавка и уградња аутоматског агрегата снаге 150 KW.

12. Кречење фасаде, фарбање спољне металне столарије или замена целокупне столарије у згради Фабрике воде.

13. Сређивање круга око Фабрике, које би обухватило замену дотрајалих ивичњака, асвалтирање где је потребно, и сређивање - обнављање зелене површине.

14. Преглед и поправка постојеће хидранске мреже са заменом свих хидранских црева која су дотрајала. Фарбање хидранских ормана, замена неисправних бравица и шарки на орманима.

15. Обнављање и поправка постојеће расвете у кругу Фабрике воде.

Губици воде у 2013. години, као разлика између износа укупно произведене воде и износа фактурисане потрошње износе 1.747.565м³, односно 29,00 % од произведене воде у систему водоснабдевања.

Губици воде на водоводној мрежи која је дугачка 350 км, по изјави руководства не могу се утврдити зато што на водоводној мрежи не постоје мерачи протока и притиска тако да не постоји ни један ваљани и тачан податак који би могао да нам покаже колики је губитак на мрежи, а колика је неприходована вода. Хидрауличко мерење водоснабдевања целокупног система извршено је 2011. године и на основу тог мерења добијен је податак од KWF банке и консултантске куће „SETEC,“ да су укупни губици на мрежи 27,8 %.

Подаци о губицима воде, по изјави руководства, тренутно могу да се израчунају 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	5.920.000	5.782.152	6.230.000	5.948.000
2.	фактурисана вода у м ³	4.134.455	4.174.714	4.548.737	4.200.435
3.	разлика	1.785.545	1.607.438	1.681.263	1.747.565
4.	%	30%	27,8%	27%	29%

Разлика која може да се јави за испоручену и фактурисану воду кад је у питању технички део, по изјави руководства је :

- број тренутно неисправних водомера,
- истовременост читавања водомера, и
- дотрајалост азбестцементних цеви.

Разлика између испоручене и фактурисане воде за 2013. годину износи 1.747.565 м³. На основу података Комерцијалне службе Предузећа, цена коштања 1 м³ воде у 2013. години износила је 32,44 динара/ м³. Цена коштања воде утврђена је на бази прихода и трошкова програма „МИС“.

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

ЈП „Водовод“ Врање је уписано у регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, Београд, на основу решења број БД 69865/2013 од 25.06.2013. године.

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

Седиште Предузећа је у Врању, улица Београдска број 63.

Матични број Предузећа је 07226560, а порески идентификациони број 100403773.

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у 2013. години био је 231 (у 2012. години 232 запослена).

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

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

На основу Закона о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС”, број 46/2006, 111/2009, 99/2011), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународне рачуноводствене стандарде, односно Међународне стандарде финансијског извештавања, као и тумачења која су саставни део стандарда који су били на снази на дан 31. децембра 2002. године.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС”, број 114/2006, 5/2007, 119/2008 и 2/2010), који подразумева законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја, а који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, док у појединим деловима, одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

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

- ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу Биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.
- Рачуни временских разграничења у Билансу стања на којима су исказани нето ефекти обрачунате уговорене валутне клаузуле по основу обавеза у динарима са валутном клаузулом, које су у билансу стања класификоване као дугорочне обавезе.
- Имајући у виду потенцијално материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, приложени финансијски извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ и МРС.
- Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.
- Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3., које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.
- Финансијски извештаји Предузећа су исказани у хиљадама динара. Динар (РСД) представља званичну извештајну валуту у Републици Србији.
- Руководство Предузећа је донело Одлуку број 473 од 28.02.2014. године о одобравању Финансијских извештаја за 2013. годину пре предаје Агенцији за привредне регистре.

2.1. Коришћење процењивања

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

2.2. Наставак пословања

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

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе. Нематеријалним улагањима сматрају се:

- улагања у концесији;
- улагања у развој нових производа и производњу нових или значајно унапређених материјала, уређаја, процеса, система или услуга пре почетка комерцијалне производње или употребе;
- улагање у научно и техничко знање;
- улагање у набавку лиценце.

Нематеријално улагање почетно се признаје по набавној вредности.

Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује се по ревалоризованом износу који представља његову поштену вредност на дан ревалоризације, умањену за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређивања. Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини поштена вредност по одбитку њихове преостале вредности. Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне стопе амортизације у року од пет година.

3.2. Основна средства

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

Класу некретнина, постројења и опреме чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању Предузећа, као што су:

- земљиште;
- грађевински објекти;
- машине;
- моторна возила;
- намештај и непокретни инвентар;
- канцеларијска опрема.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за средство врши се по набавној вредности.

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средстава изнад његовог првобитног процењеног стандардног учинка. Примери побољшања која доводе до повећаних будућих економских користи укључују:

- измену постројења, којом се продужава користан век трајања, укључујући и повећање капацитета,
- надграђа машинских делова, којом се постиже значајно унапређење квалитета излазних компонената, и
- усвајање нових производних процеса који омогућавају значајно смањење предходно процењених трошкова пословања.

Изузетак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме настаје ради обављања или одржавања будућих економских користи које предузеће може да очекује од првобитног процењеног стандардног учинка тог средства. Као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за укупни износ губитка због обезвређења.

У набавну вредност, односно цену коштања некретнине, постројења и опреме, укључују се и трошкови камате који су настали по основу изградње или набавке тих средстава у складу са МРС 23.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност се процењује према вредности на дан набавке.

Процену преостале вредности некретнина, постројења и опреме врши посебна комисија за процену преостале вредности коју образује директор Предузећа.

Амортизационе стопе, утврђене на основу процењеног корисног века употребе средстава су:

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

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење или опрему након њихове набавке или завршетка, увећава вредност средстава ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средстава алат и ситан инвентар, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средстава је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

3.3. Залихе

Залихе обухватају материјал, резервне делове, алат и инвентар.

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

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

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

Ситан инвентар се отписује у целости приликом стављања у употребу

3.4. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца по основу продаје производа, робе и услуга.

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

Индиректни отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца старијих од 60 дана књиже се на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања.

3.5. Готовина и готовински еквиваленти

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

3.6. Признавање прихода

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

3.7. Признавање расхода

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

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

Расходи се признају у периоду у коме су настали и директно се повезују са насталим приходима.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици представљају, последице катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су призашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, проишле из ефеката пораста курса валуте у вези са задуживањима Предузећа у тој валути. Када се губици признају у Билансу успеха, приказују се посебно због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

3.8. Трошкови позајмљивања

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

Трошкови позајмљивања признају се као расходи у периоду у којем су настали осим у мери у којој се капитализују. Позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изradi средстава које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност тог средства.

3.9. Финансијске обавезе

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

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

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорену обавезу предаје готовине или дугог финансијског средства другом предузећу или размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима. Приликом почетног признавања, Предузеће мери све финансијске обавезе који држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности. Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравњања и слично врши се директним отписивањем.

3.10. Дугорочна резервисања

Дугорочно резервисање се признаје када Предузеће има обавезу која је настала као резултат прошлог догађаја, је вероватно да ће одлив ресурса који садрже економске користи бити потребана за мерење обавеза и износ обавеза може поуздано да се процени, уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања Предузећа, резервисања за пензије и остала дугорочна резервисања, насталих као изазвати одлив ресурса које садрже економске користи, ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити, као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатака који је потребан за измирење садашње обавезе на дан Биланса стања. Управни одбор одлучује о укидању неискоришћених резервисања.

4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Предузеће је донело Годишњи програм пословања за 2013. годину, одлуком Управног одбора у функцији надзорног одбора, број 3572/1 од 01.12.2012. године, на који је Скупштина града Врања дала сагласност дана 27.12.2012. године, својим решењем под бројем 06-177/2012-13.

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.

Скупштина града поставља директора Предузећа, именује и разрешава чланове Надзорног одбора и даје сагласност на Статут и Оснивачки акт предузећа.

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

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

Предузеће је мењало систематизацију радних места од 2005. године. Нема утврђен оптималан број радника који су потребни за остварење циљева Предузећа, нема усвојене

процедуре за поступање у извршавању свакодневних задатака. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама скромно регулише начин састављања, процену билансних позиција и обелодањивање финансијских извештаја.

Управљање ризиком из чл. 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник 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 процењују и истим управљају, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

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

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

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

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

процедуре за ауторизацију и одобравање;

поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности;

систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица;

правила за приступ средствима и информацијама;

претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца корисника јавних средстава;

процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција;

извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција;

надгледање процедура;

процедуре управљања људским ресурсима;

правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава.

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

На нивоу рачуноводства, примењује се Правилник о рачуноводству који је Управни одбор Предузећа усвојио 05.10.2006. године.

Са предузећима к.д., „MS - Soft“ Врање, д.о.о. „NI SOFT“, Ниш и д.о.о. „OMNI DATA“, Шабац закључени су уговори за техничку подршку информационог система, инсталацију и одржавање рачуноводственог програма и програма за наплату воде, који су у употреби код ЈП „Водовод“ Врање.

Предузеће је мењало систематизацију радних места од 2005. године и на Правилник о систематизацији радних места вршене су измене и допуне, а задња је извршена 15.07.2014. године.

Предузеће има Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1514 од 23.07.2004. године, Правилник о рачуноводству број 2203 од 05.10.2006. године, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 2802 од 05.12.2006. године, Правилник о систематизацији радних места број 1415 од 08.07.2004. године, Правилник о обављању послова оверавања водомера број 1759 од 12.06.2013. године, Правилник о употреби печата и штампбиља, број 238 од 06.02.2014. године, Правилник о безбедности и здравља на раду, број 2626/3 од 27.11.2007. године, Правилник комерцијалне политике и процедуре ЈП „Водовод“ Врање број 708 од 14.03.2013. године, процедуру за сервисирање водомера број 1759 - 2013/1 од 28.07.2014. године (која је сачињена у току вршења ревизије), и Правилник о накнади трошкова и другим примањима број 3852 од 26.12.2012. године.

Предузеће нема Правилнике односно процедуре, којим би се регулисали начини трошења јавних средстава као што су: утрошак материјала, зараде запослених, коришћење мобилних телефона, средстава за репрезентацију, употреба службених возила, пословање са готовином, процедуре за контролу благајничког пословања и сл.

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

Предузеће није у складу са закључком Владе РС број 121/1198/2009 од 26.02.2009. године донело Општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава репрезентације тако да није било могуће утврдити да ли је употреба средстава Предузећа на име трошкова репрезентације вршена у складу са правилима која би требала бити дефинисана у оквиру поменутог Општег акта.

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће не поседује Правилник о употреби мобилних телефона којим је регулисана употреба мобилних телефона, али је директор одредио месечни лимит коришћења службених мобилних телефона број 2915 од 10.10.2012. године. Прекорачење износа одређених лимитом обуставља се запосленима од 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) извештавање и преглед активности - процену ефикасности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура; 6) Правилник, односно Општи акт, којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава репрезентације, у складу са Закључком Владе број 121/1198/2009 од 26.02.2009. године; 7) Правилник о употреби мобилних телефона и 8) 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 116/2008), 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 комерцијално-планске послове - Службе јавних набавки, уз учешће представника других сектора на које се предмети јавних набавки односе.

Увидом у садржину Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Предузећа број 1415 од 08.07.2004. године, као и измена и допуна истог, утврђено је да је у Предузећу посебно систематизовано радно место „службеник за јавне набавке“

у оквиру кога се обављају послови из области јавних набавки. Међутим, као услов за рад на наведеном радном месту, није предвиђено да лице поседује положен стручни испит за службеника за јавне набавке, у складу са чланом 134. став 1. Закона о јавним набавкама. Непосредним увидом, утврђено је да послове јавних набавки у Предузећу обављају лица која поседују сертификат о положеном стручном испиту за јавне набавке.

Препорука: Препоручује се предузећу да својим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места пропише да је услов за рад на радном месту службеник за јавне набавке поседовање сертификата о положеном стручном испиту за јавне набавке.

Програм пословања Предузећа за 2013. годину, усвојен је одлуком Управног одбора Предузећа број 3572/1од 01.12.2012. године, а на исти је Скупштина града Врања дала сагласност својим закључком, број 06-177/2013-13 од 27.12.2012. године.

План јавних набавки Предузећа за 2013. годину, усвојен је одлуком Управног одбора Предузећа, број 230 од 30.01.2013. године. Током 2013. године, извршено је девет измена и допуна наведеног Плана јавних набавки, од којих је последња измена извршена Одлуком о измени и допуни Плана јавних набавки за период 01.01.2013 до 31.12.2013. године, број 3523 од 13.12.2013. године.

Увидом у садржину Плана јавних набавки број 230 од 30.01.2013. године, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење поступака јавних набавки добара у износу од 110.573 хиљада динара, јавних набавки услуга у износу од 50.800 хиљада динара и јавних набавки радова у износу од 39.900 хиљада динара.

Из садржине од Предузећа презентованог прегледа спроведених поступака јавних набавки током 2013. године, утврђује се да је Предузеће током 2013. године, покренуло 4 отворена поступка, укупне процењене вредности у износу од 96.000 хиљада динара, 1 преговарачки поступак, укупне процењене вредности у износу од 9.000 хиљада динара и 27 поступака јавних набавки мале вредности, укупне процењене вредности у износу од 53.190 хиљада динара.

Увидом у садржину Плана јавних набавки, утврђено је да исти не садржи све потребне податке прописане чланом 51. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012) 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, у Плану јавних 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.

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

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

Ред бр.	Број јавне набавке и врста поступка	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Вредност закљученог уговора без ПДВ-а
1.	ВНД 2/2013 - преговарачки поступак без објављивања јавног позива	асфалт	ПЗП „Врање“ а.д., Врање - у стечају	10.05.2013.	8.840
2.	ВНУ 1/БП/2013 - отворени поступак	Пројектантски надзор на брани „Првонек“	Институт „Јарослав Черни“, Београд	09.07.2013.	28.300
3.	ВНУ/БП/2013 - отворени поступак	Радови на завршетку бране „Првонек“	„Хидротехника-Хидроенергетика“ а.д., Београд	09.07.2013.	38.542
4.	ВНУ 2/2013 - отворени поступак	Кредит за текућу ликвидност	„Banca Intesa“ а.д., Београд	19.12.2013.	10.000
5.	ВНД 1/2013 - отворени поступак	Погонско гориво	„Еуропетрол“ д.о.о., Врање	10.12.2013.	13.713
6.	МНД 45/2013 - јавна набавка мале вредности	Рачунари	„Наском“ д.о.о., Врање	01.03.2013.	883
7.	МНД 1/2013 - јавна набавка мале вредности	фитинг	„Електрометал“ д.о.о., Врање	02.04.2013.	2.218
8.	МНД 3.1/2013 - јавна набавка мале вредности	Подземна ракета	„Дукамам“ д.о.о., Ниш	28.02.2013.	1.264
9.	МНД 13/2013 - јавна набавка мале вредности	Алуминијум сулфат	„Маркинг“ д.о.о., Ужице	09.04.2013.	2.964
10.	МНД 21/2013 - јавна набавка мале вредности	Армирано-бетонске цеви	Стовариште „Код Граде“, Врање	03.04.2013.	2.076
11.	МНД 2/2013 - јавна набавка мале вредности	Електроматеријал	„РаНе Комерц“ д.о.о., Врање	07.05.2013.	587
12.	МНД 7.1/2013 - јавна набавка мале вредности	Фазонски комади	„Еволва“ д.о.о., Пожега	10.05.2013.	2.101
13.	МНД 20.1/2013 - јавна набавка мале вредности	Коруговане цеви	„Еволва“ д.о.о., Пожега	22.03.2013.	2.019
14.	МНД 11/2013 - јавна набавка мале вредности	ПЕ цеви	„Еволва“ д.о.о., Пожега	10.05.20103.	2.394
15.	МНД 20/2013 - јавна набавка мале вредности	УК цеви	„Еволва“ д.о.о., Пожега	10.05.2013.	2.948

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

16.	МНД 17/2013 - јавна набавка мале вредности	Ливено-гвоздени поклопци	„Еволва“ д.о.о., Пожега	10.05.2013.	2.292
17.	МНУ/БП/ 1/2013 - јавна набавка мале вредности	Пројектовање паралелног ценовода сирове воде ДН800	Институт „Јарослав Черни“, Београд	08.05.2013.	2.140
18.	МНУ/БП/ 2/2013 - јавна набавка мале вредности	Консултантске услуге за добијање потребне документације за ценовод сирове воде ДН800	„Омнидата“ д.о.о., Шабац	17.04.2013.	588
19.	ВНД 3.5/2013 - јавна набавка мале вредности	Камени агрегат - туцаник	„Полет“ д.о.о., Врање	23.07.2013.	1.515
20.	МНУ 10/2013 - јавна набавка мале вредности	Оквирни кредит	„Banca Intesa“ а.д., Београд	03.10.2013.	3.000
21.	МНД 50/2013 - јавна набавка мале вредности	Мини багер	„Терра“ д.о.о., Земун	23.09.2013.	2.700
22.	МНД 4/2013 - јавна набавка мале вредности	Мрки угаљ	„Огревцентар“ д.о.о., Ниш	22.10.2013.	1.950
23.	МНУ 2/2013 - јавна набавка мале вредности	Основне бактериолошке и хемијске анализе	„Завод за јавно здравље“, Врање	12.11.2013.	2.780
24.	МНУ 3/2013 - јавна набавка мале вредности	Периодични преглед и отпадне воде	„Завод за јавно здравље“, Врање	12.11.2013.	545
25.	МНД 33.1/2013 - јавна набавка мале вредности	Радна одела	„Yumco-Prisozi“ д.о.о., Врање	12.12.2013.	1.500
26.	МНД 6/2013 - јавна набавка мале вредности	Камени агрегат	„Полет“ д.о.о., Врање	27.12.2013.	942
27.	МНД 33/2013 - јавна набавка мале вредности	Јакна зимска	„Yumco- Commerce“ д.о.о., Врање	19.12.2013.	1.109
28.	МНД 33.2/2013 - поруџбеница	Стражарска одела	„Yumco“ д.о.о., Врање	29.11.2013.	390
29.	МНД 38/2013 - јавна набавка мале вредности	Заштитна обућа	„Лотос“ д.о.о., Врање	30.01.2013.	230
30.	МНД 10/2013 - јавна набавка мале вредности	Хидрофорско постројење	ПД „Ивинг“, Ниш	26.06.2013.	717
31.	МНД 25/2013 - јавна набавка мале вредности	Уље, мазиво и антифриз	„Астера плус“ д.о.о., Ниш	12.03.2014.	491
Укупно:					141.738

Код свих напред наведених поступака јавних набавки, Предузеће је поступало супротно члану 80. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС, бр. 116/2008), односно члану 105. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС, бр. 124/2012), јер приликом сачињавања Извештаја о стручној оцени понуда није унело начин примене методологије доделе пондера понуђачима.

Јавне набавке код којих су уочене незаконитости и неправилности

Неправилности код примене Закона - јавне набавке спроведене супротно члан 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008)

Јавна набавка ВНД 2/2013 – асфалт

Дана 07.03.2013. године, генерални директор Предузећа, донео је Одлуку број 593 о покретању преговарачког поступка јавне набавке без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 3., ВНД 2/2013 - асфалт, процењене вредности у износу од 9.000 хиљада динара. У одлуци је наведено да је разлог покретања поступка технологија уградње асфалтне масе која захтева само добављаче чије седиште није даље од 20 километара од места уградње. Један понуђач, ПЗП „Врање“ а.д., Врање - у стечају, доставио је своју понуду, што се утврђује из записника о отварању понуда број 840 од 25.03.2013. године. По спроведеном преговарању, констатованог записником о преговарању број 843 од 25.03.2013. године, понуђач је снизио понуђену цену са износа од 8.970 хиљада динара на износ од 6.800 хиљада динара, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 843/1 од 25.03.2013. године, констатовала да је најповољнија понуда понуђача ПЗП „Врање“ а.д., Врање - у стечају. Дана 25.03.2013. године, донета је Одлука о избору најповољније понуде, број 843/2 којом за најповољнију изабрана понуда наведеног понуђача. Дана 14.05.2013. године, закључен је и Уговор о купопродаји асфалтне масе, број 1396, уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 8.970 хиљада динара.

Спровођењем преговарачког поступка без објављивања јавног позива из члана 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), као и упућивањем захтева за подношење понуде само једном понуђачу, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 9., 10. и 20. Закона о јавним набавкама.

Наиме, одредбом члана 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, наручилац може спроводити преговарачки поступак без објављивања јавног позива ако због техничких, односно уметничких разлога предмета јавне набавке или из разлога повезаних са заштитом искључивих права, набавку може испунити само одређени понуђач. Полазећи од цитираног члана Закона о јавним набавкама, а имајући у виду предмет конкретне јавне набавке - асфалтна маса, као и наведени разлог примене преговарачког поступка јавне набавке, закључено је да примена поступка јавне набавке из члана 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, није била оправдана. Наиме, Предузеће током спроведене ревизије није пружило ниједан доказ о оправданости разлога за примену преговарачког поступка јавне набавке, а то је да само понуђач чије је седиште до 20 км удаљено од места уградње може извршити конкретну набавку, како је то наведено у Одлуци о покретању.

Како у конкретном случају, нису постојали услови за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива из члана 24. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, то је Предузеће поступило супротно члану 9., 10. и 20. 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 услуга испитивања и анализе састава и чистоће у оквиру категорије 11 из Прилога 1 Закона о јавним набавкама

А) Јавна набавка МНУ 2/2013 - испитивање воде – основне бактериолошке и хемијске анализе

Дана 19.09.2013. године, генерални директор Предузећа, донео је Одлуку број 2806 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, МНУ 2/2013 – испитивање воде – основне бактериолошке и хемијске анализе, процењене вредности у износу од 2.900 хиљада динара. Један понуђач, Завод за јавно здравље Врање, доставио је своју понуду, што се утврђује из записника о отварању понуда број 3025 од 14.10.2013. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, број 3025 од 14.10.2013. године, констатовала да је најповољнија понуда наведеног понуђача. Дана 14.10.2013. године, донета је Одлука о додели уговора, број 3026 којом је уговор додељен најповољнијем понуђачу, у складу са Извештајем. Дана 12.11.2013. године, закључен је и Уговор број 3250, уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 2.780 хиљада динара.

Б) Јавна набавка МНУ 3/2013 - испитивање воде – периодични преглед и отпадне воде

Дана 19.09.2013. године, генерални директор Предузећа, донео је Одлуку број 2803 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, МНУ 3/2013 – испитивање воде – периодични преглед и отпадне воде, процењене вредности у износу од 600 хиљада динара. Два понуђача, „Завод за јавно здравље“ Врање и „Институт за заштиту на раду“ Нови Сад, доставила су своје понуде, што се утврђује из записника о отварању понуда 3025/1 од 14.10.2013. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, бр. 3025/1 од 14.10.2013. године, констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Завод за јавно здравље“ Врање. Дана 14.10.2013. године, донета је Одлука о додели уговора, број 3026/1 којом је уговор додељен најповољнијем понуђачу, у складу са Извештајем. Дана 12.11.2013. године, закључен је и Уговор број 3250/1, уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 545 хиљада динара.

Оба напред описана поступка јавних набавки (А и Б), спроведена су ради набавке исте услуге – испитивања воде, односно здравствених услуга, предвиђених у оквиру категорије 1 Прилога 1 Закона о јавним набавкама („Службени Гласник РС“ број 124/2012) као услуге које су предмет уговора о јавној набавци.

Укупна процењена вредност наведених поступака јавних набавки здравствених услуга, током 2013. године, износи 3.500 хиљада динара, а уговорена вредност истих 3.325 хиљада динара.

Такође, увидом у финансијски план Предузећа за 2013. годину, утврђено је да је набавка услуга које су предмет оба поступка јавне набавке предвиђена на истој контној позицији 14.5 – трошкови хемијских и бактериолошких анализа воде, са планираном вредношћу у износу од 3.500 хиљада динара.

2. Јавна набавка ХТЗ опреме

А) Јавна набавка МНД 33.1/2013 – радна одела

Дана 25.10.2013. године, генерални директор Предузећа, донео је Одлуку број 3131 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, МНД 33.1/2013 – радна одела, процењене вредности у износу од 2.800 хиљада динара. Један понуђач, „Yumco-Prizosi“ д.о.о. Врање, доставио је своју понуду, што се утврђује из записника о отварању понуда од 25.11.2013. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, бр. 3361 од 27.11.2013. године, констатовала да је најповољнија понуда наведеног понуђача. Дана 27.11.2013. године, донета је Одлука о додели уговора, број 3362 којом је уговор додељен најповољнијем понуђачу, у складу са Извештајем, те је 12.12.2013. године, закључен и Уговор број 3517, уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 1.500 хиљада динара.

Б) Јавна набавка МНД 33/2013 – зимске јакне

Дана 06.12.2013. године, генерални директор Предузећа, донео је Одлуку број 3471 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, МНД 33/2013 – зимске јакне, процењене вредности у износу од 1.500 хиљада динара. Један понуђач, „Yumco-commerce“ д.о.о. Врање, доставио је своју понуду, што се утврђује из записника о отварању понуда 3587 од 19.12.2013. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, бр. 3587/1 од 19.12.2013. године, констатовала да је најповољнија понуда наведеног понуђача. Дана 19.12.2013. године, донета је Одлука о додели уговора, број 3587/21 којом је уговор додељен најповољнијем понуђачу, у складу са Извештајем, те је дана 19.12.2013. године, закључен и Уговор број 3592, уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 1.109 хиљада динара.

В) Јавна набавка МНД 33.2/2013 – стражарска одела

Дана 29.11.2013. године, генерални директор Предузећа, донео је Одлуку број 3394 о издавању наруџбенице, ради набавке стражарских одела, процењене вредности у износу од 390 хиљада динара. Након упућеног позива за подношење понуда, два понуђача поднела су своје понуде, дана 06.12.2013. године, након чега је као повољнија прихваћена понуда понуђача „Yumco-Prizosi“ д.о.о. Врање – у реструктурирању. Дана 18.12.2013. године, закључен је и уговор број 3570 од 18.12.2013. године, уговорене вредности у износу од 296 хиљада динара.

Г) Јавна набавка МНД 38/2013 – заштитна обућа

Дана 28.12.2013. године, генерални директор Предузећа, донео је Одлуку број 3881 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, МНД 38/2013 – заштитна обућа, процењене вредности у износу од 400 хиљада динара. Два понуђача, доставила су своје понуде, што се утврђује из записника о отварању понуда 42 од 11.01.2014. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, бр. 44 од 11.01.2014. године, констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Лотос“ д.о.о. Врање. Дана 19.12.2013. године, донета је Одлука о додели уговора, број 3587/21 којом је уговор додељен најповољнијем понуђачу, у складу са Извештајем, те је дана 30.01.2014. године, закључен и Уговор број 214, уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 230 хиљада динара.

Сви напред описани поступци јавних набавки, од А) до Г) спроведени су ради набавке истоврсних добара – ХТЗ опреме.

Укупна процењена вредност наведених поступака јавних набавки ХТЗ опреме током 2013. године, износи 5.090 хиљада динара, а уговорена вредност истих 3.135 хиљада динара.

Такође, увидом у финансијски план Предузећа за 2013. годину, утврђено је да је набавка добара која су предмет свих поступака јавне набавке предвиђена на једној истој позицији 3 (конто 512) – ХТЗ опрема, са планираном вредношћу у износу од 3.400 хиљада динара.

3. Јавна набавка грађевинског материјала (тј. водоводног материјала)

А) Јавна набавка МНД 21/2013 – армирано-бетонске цеви

Дана 19.02.2013. године, генерални директор Предузећа, донео је Одлуку број 428 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, МНД 21/2013 – армирано-бетонске цеви, процењене вредности у износу од 2.990 хиљада динара. Два понуђача, доставила су своје понуде, што се утврђује из записника о отварању понуда од 11.03.2014. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, бр. 652 од 12.03.2013. године, констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Код Граде“ д.о.о. Врање. Дана 12.03.2013. године, донета је Одлука о избору најповољније понуде, број 653 којом је за најповољнију изабрана понуда понуђача у складу са Извештајем, те је 03.04.2013. године, закључен и Уговор о купопродаји армирано-бетонских цеви број 990, уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 2.076 хиљада динара.

Б) Јавна набавка МНД 20.1/2013 – коруговане цеви

Дана 07.03.2013. године, генерални директор Предузећа, донео је Одлуку број 592/2 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, МНД 20.1/2013 – коруговане цеви, процењене вредности у износу од 2.000 хиљада динара. Три понуђача, доставила су своје понуде, што се утврђује из записника о отварању понуда број 592/2 од 12.03.2013. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, бр. 592.1/2 од 12.03.2013. године, констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Еволва“ д.о.о. Пожега. Дана 12.03.2013. године, донета је Одлука о избору најповољније понуде, број 592.2/2 којом је за најповољнију изабрана понуда понуђача у складу са Извештајем, те је 22.03.2013. године, закључен и Уговор о купопродаји коругованих цеви број 830, уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 2.019 хиљада динара.

В) Јавна набавка МНД 11/2013 – ПЕ цеви

Дана 12.03.2013. године, генерални директор Предузећа, донео је Одлуку број 642 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, МНД 11/2013 – ПЕ цеви, процењене вредности у износу од 2.990 хиљада динара. Три понуђача, доставила су своје понуде, што се утврђује из записника о отварању понуда од 19.04.2013. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, бр. 1231 од 19.04.2013. године, констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Еволва“ д.о.о. Пожега. Дана 19.04.2013. године, донета је Одлука о избору најповољније понуде, број 1232 којом је за најповољнију изабрана понуда понуђача у складу са Извештајем, те је

10.05.2013. године, закључен и Уговор о купопродаји ПЕ цеви број 1397, уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 2.393 хиљада динара.

Г) Јавна набавка МНД 20/2013 – ПВЦ УК цеви

Дана 12.03.2013. године, генерални директор Предузећа, донео је Одлуку број 643 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, МНД 20/2013 – ПВЦ УК цеви, процењене вредности у износу од 2.990 хиљада динара. Три понуђача, доставила су своје понуде, што се утврђује из записника о отварању понуда број 1236 од 19.04.2013. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, бр. 1237 од 19.04.2013. године, констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Еволва“ д.о.о. Пожега. Дана 19.04.2013. године, донета је Одлука о избору најповољније понуде, број 1237 којом је за најповољнију изабрана понуда понуђача у складу са Извештајем, те је 10.05.2013. године, закључен и Уговор о купопродаји цеви УК, број 1397, уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 2.948 хиљада динара.

Д) Јавна набавка МНД 7.1/2013 – фазонски комади

Дана 07.03.2013. године, генерални директор Предузећа, донео је Одлуку број 591 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, МНД 7.1/2013 – фазонски комади, процењене вредности у износу од 2.000 хиљада динара. Три понуђача, доставила су своје понуде, што се утврђује из записника о отварању понуда број 1128 од 11.04.2013. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, бр. 1129 од 11.04.2013. године, констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Еволва“ д.о.о. Пожега. Дана 11.04.2013. године, донета је Одлука о избору најповољније понуде, број 1130 којом је за најповољнију изабрана понуда понуђача у складу са Извештајем, те је 10.05.2013. године, закључен и Уговор број 1400, уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 2.521 хиљада динара.

Ђ) Јавна набавка МНД 1/2013 – фитинг

Дана 07.02.2013. године, генерални директор Предузећа, донео је Одлуку број 315 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, МНД 1/2013 – фитинг, процењене вредности у износу од 2.990 хиљада динара. Три понуђача, доставила су своје понуде, што се утврђује из записника о отварању понуда од 11.03.2013. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, бр. 649 од 12.03.2013. године, констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Електрометал“ д.о.о. Врање. Дана 12.03.2013. године, донета је Одлука о избору најповољније понуде, број 650 којом је за најповољнију изабрана понуда понуђача у складу са Извештајем, те је 02.04.2013. године, закључен и Уговор број 971, уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 2.661 хиљада динара.

Е) Јавна набавка МНД 17/2013 – ливено-гвоздени поклопци, ливеногвоздене решетке и ливеногвоздене пењалице

Дана 12.03.2013. године, генерални директор Предузећа, донео је Одлуку број 641 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, МНД 17/2013 – ливено-гвоздени поклопци, ливеногвоздене решетке и ливеногвоздене пењалице, процењене вредности у износу од 2.500 хиљада динара. Три понуђача, доставила су своје понуде, што се утврђује из записника о отварању понуда од 09.04.2013. године, након чега је Комисија

за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, бр. 1234 од 19.04.2013. године, констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Еволва“ д.о.о. Пожега. Дана 19.04.2013. године, донета је Одлука о избору најповољније понуде, број 1235 којом је за најповољнију изабрана понуда понуђача у складу са Извештајем, те је 1398. године, закључен и Уговор број 1398, уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 2.292 хиљада динара.

Сви напред описани поступци јавних набавки, од А) до Е) спроведени су ради набавке истоврсних добара, односно добара која имају иста својства, намену и припадају истој групи добара – водоводни материјал.

Укупна процењена вредност наведених поступака јавних набавки водоводног материјала током 2013. године, износи 18.460 хиљада динара, а уговорена вредност истих 16.910 хиљада динара.

Полазећи од укупних процењених вредности свих напред побројаних спроведених поступка јавних набавки (1. испитивање воде – здравствене услуге – 3.500 хиљада динара, 2. ХТЗ опрема – 5.090 хиљада динара, 3. грађевински, тј. водоводни материјал – 18.460 хиљада динара), 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, број 116/2008) и Закону о јавним набавкама (Службени Гласник, број 124/2012). Када су у питању поступци јавних набавки покренути по Закону о јавним набавкама (Службени Гласник, 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, 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 услуга испитивања вода – здравствених услуга од 3.500 хиљада динара, ХТЗ опреме од 5.090 хиљада динара, грађевинског, тј. водоводног материјала од 18.460 хиљада динара, закључено је да Предузеће није могло спроводити поступке јавних набавки мале вредности за набавке наведених добара и услуга, јер за то нису постојали законом прописани услови. Како се ради о истоврсним добрима и услугама, Предузеће је било дужно да за набавку ових добара и услуга спроводи друге одговарајуће поступке јавних набавки, а не поступке јавних набавки мале вредности.

Спровођењем поступака јавних набавки мале вредности приликом набавке услуга испитивања вода – здравствених услуга, ХТЗ опреме, грађевинског, тј. водоводног материјала, укупне процењене вредности у износу од 27.050 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно члану 20 Закона о јавним набавкама (Службени Гласник, број 116/2008), односно члану 39 Закона о јавним набавкама (Службени Гласник, број 124/2012), зависно од датума покретања поступака јавних набавки.

Неправилности код примене Закона – јавне набавке спроведене супротно члану 27 Закона о јавним набавкама (Службени Гласник, број 116/2008), односно члану 52 (Службени Гласник, број 124/2012)

21) Јавна набавка МНД 45/2013 – рачунари

Дана 06.02.2013. године, директор Предузећа, донео је Одлуку број 295 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, МНД 45/2013 - рачунари, процењене вредности у износу од 1.000 хиљада динара. Три понуђача, доставила су своје понуде, што се утврђује из записника о отварању понуда број 421 од 18.02.2013. године. Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, бр. 422 од 18.02.2013. године, констатовала је да је најповољнија понуда понуђача „NasCom“ д.о.о. Врање, након чега је истог дана 18.02.2013. године, донета је Одлука о избору најповољније понуде, број 422 којом је је за најповољнију изабрана понуда наведеног понуђача. Дана 01.03.2013. године, закључен је и Уговор број 522, уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 883 хиљада динара.

Код наведене јавне набавке, предузеће је вршило измене Плана јавних набавки за 2013. годину коју нису пратиле измене финансијског плана за 2013. годину из које би било видљиво на терет којих се позиција у финансијском плану одобравају измене Плана јавних набавки за 2013. годину.

2) Јавна набавка ВНД 3.1/2013 – подземна ракета - подбушивач

Дана 07.02.2013. године, директор Предузећа, донео је Одлуку број 310 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, ВНД 3.1/2013 – подземна ракета - подбушивач, процењене вредности у износу од 1.400 хиљада динара. Три понуђача, доставила су своје понуде, што се утврђује из записника о отварању понуда од 18.02.2013. године. Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, бр. 412 од 18.02.2013. године, констатовала је да је најповољнија понуда понуђача „Dukatam&Co“ д.о.о. Ниш, након чега је истог дана 18.02.2013. године, донета је Одлука о избору најповољније понуде, број 413 којом је је за најповољнију изабрана понуда наведеног понуђача. Дана 01.03.2013. године, закључен је и Уговор број 2710, уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 1.265 хиљада динара.

Код наведене јавне набавке, предузеће је вршило измене Плана јавних набавки за 2013. годину коју нису пратиле измене финансијског плана за 2013. годину из које би било видљиво на терет којих се позиција у финансијском плану одобравају измене Плана јавних набавки за 2013. годину.

3) Јавна набавка МНУ/БП/2/2013 – консултантске услуге за добијање потребне документације за цевовод сирове воде ДН 800

Дана 28.03.2013. године, директор Предузећа, донео је Одлуку број 896 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, МНУ/БП/2/2013 – консултантске услуге за добијање потребне документације за цевовод сирове воде ДН 800, процењене вредности у износу од 2.500 хиљада динара. Три понуђача, доставила су своје понуде, што се утврђује из записника о отварању понуда број 1120 од 11.04.2013. године. Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, бр. 1121 од 11.04.2013. године, констатовала је да је најповољнија понуда понуђача „Јарослав Черни“ а.д. Београд, након чега је истог дана 11.04.2013. године, донета је Одлука о избору најповољније понуде, број 1122 којом је је за најповољнију изабрана понуда наведеног понуђача, те је дана 08.05.2013. године, закључен је и Уговор број 1353, уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 2.640 хиљада динара.

Код наведене јавне набавке, предузеће је вршило измене Плана јавних набавки за 2013. годину коју нису пратиле измене финансијског плана за 2013. годину из које би било

видљиво на терет којих се позиција у финансијском плану одобравају измене Плана јавних набавки за 2013. годину.

4) Јавна набавка ВН-У/3.4/2013 – софтверско решење за потребе обрачуна потрошње воде

Дана 28.03.2013. године, директор Предузећа, донео је Одлуку број 901 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, ВН-У/3.4/2013 – софтверско решење за потребе обрачуна потрошње воде, процењене вредности у износу од 600 хиљада динара. Један понуђач је доставио своју понуду, што се утврђује из записника о отварању понуда број 1139 од 12.04.2013. године, те је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, бр. 1140 од 12.04.2013. године, констатовала је да је најповољнија понуда понуђача „Omnidata“ д.о.о. Шабац, након чега је истог дана, донета је Одлука о избору најповољније понуде, број 1141 којом је за најповољнију изабрана понуда наведеног понуђача. Дана 17.04.2013. године, закључен је и Уговор број 1188, уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 588 хиљада динара.

Код наведене јавне набавке, предузеће је вршило измене Плана јавних набавки за 2013. годину коју нису пратиле измене финансијског плана за 2013. годину из које би било видљиво на терет којих се позиција у финансијском плану одобравају измене Плана јавних набавки за 2013. годину.

5) Јавна набавка МНУ 10/2013 – оквирни кредит

Дана 02.08.2013. године, директор Предузећа, донео је Одлуку број 2335 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, МНУ 10/2013 – оквирни кредит, процењене вредности у износу од 3.000 хиљада динара. Три понуђача доставила су своје понуде, што се утврђује из записника о отварању понуда број 2425 од 12.08.2013. године, те је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, бр. 2426 од 13.08.2013. године, констатовала је да је најповољнија понуда понуђача „Banca Intesa“ а.д. Београд, након чега је истог дана, донета је Одлука о додели уговора, број 2427 којом је за најповољнију изабрана понуда наведеног понуђача. Дана 22.08.2013. године, закључен је и Уговор број 2534, уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 3.000 хиљада динара.

Код наведене јавне набавке, предузеће је вршило измене Плана јавних набавки за 2013. годину коју нису пратиле измене финансијског плана за 2013. годину из које би било видљиво на терет којих се позиција у финансијском плану одобравају измене Плана јавних набавки за 2013. годину.

6) Јавна набавка МНУ 2/2013 – кредит за текућу ликвидност

Дана 24.10.2013. године, директор Предузећа, донео је Одлуку број 3104 о покретању отвореног поступка јавне набавке, ВНУ 2/2013 –кредит за текућу ликвидност, процењене вредности у износу од 10.000 хиљада динара. Два понуђача доставила су своје понуде, што се утврђује из записника о отварању понуда од 04.12.2013. године, те је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, бр. 3460/1 од 06.12.2013. године, констатовала је да је најповољнија понуда понуђача „Banca Intesa“ а.д. Београд, након чега је истог дана, донета је Одлука о додели уговора, број 3460/2 којом је за најповољнију изабрана понуда наведеног понуђача. Дана 19.12.2013. године, закључен је и Уговор број 3590, уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 11.428 хиљада динара.

Код наведене јавне набавке, предузеће је вршило измене Плана јавних набавки за 2013. годину коју нису пратиле измене финансијског плана за 2013. годину из које би било видљиво на терет којих се позиција у финансијском плану одобравају измене Плана јавних набавки за 2013. годину.

7) Јавна набавка МНД 50/2013 – мини багер

Дана 29.08.2013. године, директор Предузећа, донео је Одлуку број 2597 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, МНД 510/2013 – мини багер, процењене вредности у износу од 3.000 хиљада динара. Четири понуђача, доставила су своје понуде, што се утврђује из записника о отварању понуда број 2714 од 11.09.2013. године, те је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, бр. 2715 од 11.09.2013. године, констатовала је да је најповољнија понуда понуђача „Тетга“ д.о.о. Земун, након чега је истог дана, донета је Одлука о додели уговора, број 2716 којом је за најповољнију изабрана понуда наведеног понуђача. Дана 23.09.2013. године, закључен је и Уговор број 2829, уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 2.700 хиљада динара.

Код наведене јавне набавке, предузеће је вршило измене Плана јавних набавки за 2013. годину коју нису пратиле измене финансијског плана за 2013. годину из које би било видљиво на терет којих се позиција у финансијском плану одобравају измене Плана јавних набавки за 2013. годину.

8) Јавна набавка МНД 10/2013 – хидрофорско постројење и резервоар

Дана 23.05.2013. године, директор Предузећа, донео је Одлуку број 1522 о покретању поступка јавне набавке мале вредности, МНД 10/2013 – хидрофорско постројење и резервоар, процењене вредности у износу од 1.000 хиљада динара. Шест понуђача, доставило је своје понуде, што се утврђује из записника о отварању понуда од 10.06.2013. године, након чега је Комисија за јавне набавке у свом Извештају о стручној оцени понуда, бр. 1734 од 12.04.2013. године, констатовала да је најповољнија понуда понуђача „Iving“ д.о.о. Ниш. Дана 10.06.2013. године, донета је Одлука о додели уговора, број 1735 којом је уговор додељен најповољнијем понуђачу, у складу са Извештајем, те је 27.06.2013. године, закључен и Уговор, уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 717 хиљада динара.

Код наведене јавне набавке, предузеће је вршило измене Плана јавних набавки за 2013. годину коју нису пратиле измене финансијског плана за 2013. годину из које би било видљиво на терет којих се позиција у финансијском плану одобравају измене Плана јавних набавки за 2013. годину.

Покретањем свих напред наведених поступака јавних набавки од тачке 1 до 8 : 1) МНД 45/2013 – рачунари; 2) ВНД 3.1/2013 – подземна ракета – подбушивач; 3) МНУ/БП/2/2013 – консултантске услуге за добијање потребне документације за цевовод сирове воде ДН 800; 4) ВН-У/3.4/2013 – софтверско решење за потребе обрачуна потрошње воде; 5) МНУ 10/2013 – оквирни кредит; 6) МНУ 2/2013 – кредит за текућу ликвидност; 7) МНД 50/2013 – мини багер и 8) МНД 10/2013 – хидрофорско постројење и резервоар), Предузеће је поступило супротно члану 27 Закона о јавним набавкама (Службени Гласник, број 116/2008), односно члану 52 Закона о јавним набавкама (Службени Гласник, број 124/2012).

Неправилности због непримењивања Закона о Јавним набавкама – неспроведени поступци јавних набавки

Набавка услуга одржавања и поправке из категорије број 1 у оквиру Прилога 1

Предузеће је током 2013. године извршило набавку услуга одржавања и поправке из категорије 1 у оквиру Прилога 1 Закона о јавним набавкама, у укупном износу од 3.788 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани члановима 7, 122 и 128 Закона о јавним набавкама.

Увидом у књиговодствену документацију Предузећа, утврђено је да су услуге одржавања и поправке за потребе Предузећа, набављене од „Touring Europa“ д.о.о. Ниш у износу од 18 хиљада динара, „Прва петолетка- Индустијска пнеуматика“ а.д. у реструктурирању Трстеник у износу од 126 хиљада динара, Приватна трговинска радња „Ортак“ Ненад Станковић пр., Врање у износу од 2 хиљаде динара, „Тетра Србија“ д.о.о. Београд у износу од 298 хиљада динара, „Бида“ д.о.о. Врање у износу од 143 хиљада динара, „Prestige plus“ д.о.о. Крагујевац у износу од 262 хиљаде динара, Сервис хидраулике и пнеуматике „Хидронорма“, Марина Миленковић пр. Врање у износу од 107 хиљада динара, Аутоелектричарски сервис „Дуња“, Небојша Дунчић пр., Врање у износу од 12 хиљада динара, „Заваривач“ а.д. Врање у износу од 90 хиљада динара, „Лаза шпед“ о.д. Врање у износу од 89 хиљада динара, Занатска радња „Бош сервис“ Ђорић Далибор пр., Врање у износу од 166 хиљада динара, ПД „Дима ауто плус“ д.о.о. Врање у износу од 4 хиљаде динара, „Купининце“ д.о.о. Врање у износу од 113 хиљада динара, „Патентинг“ д.о.о. Земун, Београд у износу од 17 хиљада динара, „Мултипартнер систем“ д.о.о. Београд у износу од 126 хиљада динара, Сервис за поправку тахографа „Јадра“ Драган Јањић пр., Врање у износу од 155 хиљада динара, „Нибтец“ д.о.о. Београд у износу од 1 хиљада динара, „Auto M.G.Commerce“ д.о.о. Ниш у износу од 20 хиљада динара, „Вако инг“ д.о.о. Смедерево у износу од 75 хиљада динара, Услужно производно трговински сервис „Млаз“ Бранислав Војиновић пр. Врање, у износу од 97 хиљада динара, „Машинопромет“ д.о.о. Врање у износу од 19 хиљада динара, „Superlab“ д.о.о. Нови Београд у износу од 19 хиљада динара, „House labdruštvo“ д.о.о. Београд у износу од 26 хиљада динара, Трговина на мало у неспецијализованим продавницама „Battery World“, Бојан Бојовић пр., Врање у износу од 4 хиљаде динара, „MS- Soft Computers“ к.д. Врање у износу од 97 хиљада динара, УПТР „Асинхрон“, Драгољуб Војновић пр. Врање у износу од 96 хиљада динара, Сервис и промет биро опреме „Бироуниверзал“ Синиша Младеновић пр. Дољевац у износу од 17 хиљада динара, „Nas Com“ д.о.о. Врање у износу од 3 хиљаде динара, „Дунав ауто“ д.о.о. Београд у износу од 10 хиљада динара, Радња за трговину канцеларијског материјала, машинама и опремом на велико и мало „Пери-арт“, Катарина Ранђеловић пр., Ниш у износу од 2 хиљаде динара и „Nero System“ д.о.о. Београд у износу од 2 хиљаде динара. Услуге сервиса и овере водомера извршене су од стране добављача Индустија сатова „Инса“ а.д. Земун у износу од 416 хиљада динара, „Елпром“ д.о.о. Ниш у износу од 136 хиљада динара, „MS Soft Computers“ к.д. Врање, Цветков Слободан, пр. и Агенција „Caldera“ Врање, Горан Јовановић, пр. у износу од 180 хиљада динара

Како је укупна висина набављених услуга одржавања и поправке на годишњем нивоу виша од износа од 400 хиљада динара који је чланом 39 став 2 Закона о јавним набавкама прописан као минимални износ који обавезује на примену овог закона, а

поред тога нису постојали ни разлози за изузеће од примене закона прописани члановима 7, 122 и 128, закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових услуга спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке наведених услуга у износу од 3.788 хиљада динара без ПДВ-а, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члановима 7, 122 и 128 Закона о јавним набавкама.

Набавка услуга хотела и ресторана из категорије 17 у оквиру Прилога 1

Предузеће је током 2013. године, извршило набавку услуга хотела и ресторана из категорије 17 у оквиру Прилога 1 Закона о јавним набавкама, у укупном износу од 651 хиљада динара, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани члановима 7, 122 и 128 Закона о јавним набавкама.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка услуга хотела и ресторана извршена од следећих добављача: ПТР „СМС ПАК“ Врање, вл. Славица Поповић пр. у износу од 129 хиљада динара, „Љубисављевић Миг“ д.о.о. Врање у износу од 34 хиљаде динара, „Leon Conditors“ д.о.о. Врање у износу од 24 хиљаде динара, „ВЮ PRODUCT Group“ д.о.о. Врање у износу од 22 хиљаде динара, ПТР „Гага“ Врање, вл. Мирјана Стевановић пр. у износу од 24 хиљаде динара, „7. ЈУЛИ ТРГОВИНА“ д.о.о. Врање у износу од 16 хиљада динара, „Симпо“ а.д. Врање у износу од 168 хиљада динара, УП „Врање“ д.о.о. Врање у износу од 150 хиљада динара, УР Ресторан „Чардак С&Р“, Врање, вл. Марина Петковић пр. у износу од 21 хиљада динара, УР „Градска Меана“ Врање, Станиша Цветковић пр. у износу од 43 хиљаде динара, Национални ресторан „Код баке на ручак“ Врање, вл. Тања Златановић пр. у износу од 3 хиљаде динара, Dissko д.о.о. Ресторан „Морава“ Врање у износу од 4 хиљаде динара, ЕПСТУРС д.о.о. Огранак Туристички центар „Језеро“ Перућац у износу од 1 хиљада динара, СТР „Ива“ Врање, Иван Касунић пр. у износу од 2 хиљаде динара, „Хопар“ д.о.о. Хотел „Парк“, у износу од 1 хиљаде динара, „AKS EXPRESS KURIR“ д.о.о. Шабац у износу од 1 хиљада динара, ПТР „Престиж“ Врање, вл. Ченан Емини у износу од 3 хиљаде динара, ИКЛ „Кондива“ д.о.о. село Ждребац, Бујановац у износу од 4 хиљаде динара и Здравствена установа апотека „Аска“ Врање у износу од 1 хиљада динара.

Како је укупна висина набављених услуга хотела и ресторана на годишњем нивоу виша од износа од 400 хиљада динара који је чланом 39 став 2 Закона о јавним набавкама прописан као минимални износ који обавезује на примену овог закона, а поред тога нису постојали ни разлози за изузеће од примене закона прописани члановима 7, 122 и 128, закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових услуга спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке наведених услуга у износу од 651 хиљада динара, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члановима 7, 122 и 128 Закона о јавним набавкама.

7. БИЛАНС СТАЊА

На основу члана 19. став 2. Закона о рачуновдству и ревизији, члана 34. Статута Предузећа и члана 39. Правилника о рачуновдству и рачуноводственим политикама 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 189 од 30.01.2014. године.

7.1. Нематеријална улагања

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године на позицији Осталих нематеријалних улагања исказан је износ од 342 хиљада динара и односи се набавку софтвера.

Промене на нематеријалним улагањима дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

О П И С	Нематеријална улагања
НАБАВНА ВРЕДНОСТ	
Стање 1. јануара 2013. године	391
Нове набавке у току године	
Стање 31. децембра 2013. године	391
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ	
Стање 1. јануара 2013. године	0
Амортизација у току године	49
Стање 31. децембра 2013. године	49
САДАШЊА ВРЕДНОСТ	
На дан 31.12.2013	342
На дан 31.12.2012	0

7.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на дан 31.12.2013. године исказани су у износу од 5.416.267 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Опис	2013. година	2012. година
Земљишта	28.044	27.503
Грађевински објекти	298.462	297.078
Постројења и опрема	23.899	22.695
Некретнине, постојења, опрема и биолошка средства у припреми	5.065.640	4.985.494
Аванси за некретнине, постојења, опрема и биолошка средства	222	222
Укупно:	5.416.267	5.332.992

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног предузећа „Водовод“, Врање 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	27.503	681.215	134.067	4.985.494	222	5.828.501
Нове набавке у току године	541	15.030	9.244	89.781		114.596
Пренос на припрему				-9.635		-9.635
Отуђења и расходања у току године			-1.201			-1.201
Стање на дан 31.12.2013.године	28.044	696.245	142.110	5.065.640	222	5.932.261
<i>Исправка вредности</i>						
Стање на дан 01.01.2013.године		384.137	111.372			495.509
Амортизација у току године		13.646	8.092			21.738
Отуђења и расходања у току године			-1.252			-1.252
Стање на дан 31.12.2013.године		397.783	118.212			515.995
Садашња вредност на дан 31.12.2013.	28.044	298.462	23.898	5.065.640	222	5.416.266
Садашња вредност на дан 31.12.2012.	27.503	297.078	22.695	4.985.494	222	5.332.992

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 Управни одбор Предузећа Одлуком број 189 дана 30.01.2014. године.

7.2.1. Земљиште

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013 године на позицији Земљиште евидентиран је износ од 28.044 хиљада динара. Током 2013 године извршено је повећање вредности земљишта у вредности од 541 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да у пословним књигама Предузећа не постоји аналитичка евиденција земљишта по врсти земљишта, намени земљишта, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима.

Такође, утврђено је да није извршен годишњи попис земљишта по његовој врсти и катастарским бројевима.

У даљем поступку ревизије утврђено је да земљиште у власништву Предузећа износи 166 хектара 11 ари и 61 квадратни метар шумског земљишта, 10 хектара и 80 ари пољопривредног земљишта и 106 хектара 63 ара и 74 квадратна метара осталог земљишта. Највећим делом земљиште површине 167 хектара 71 ар и 71 метар квадратни прибављено је за потребе бране и акумулације „Првонек“ у Првонеку.

Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Сл. гласник РС“ бр118/2013), изврши попис земљишта, као и да устроји аналитичку евиденцију парцела по њиховој вредности, намени, површини и катастарским бројевима.

Предузеће није предавало податке из евиденције непокретности на НЕП образцима надлежном органу оснивача, чиме је поступило супротно члану 64. став 8. 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 27/96).

У поступку ревизије Предузеће није у потпуности доставило доказе о власништву над средствима и имовином коју је исказало у финансијским извештајима за 2013 годину којим би у потпуности доказало право својине и/или коришћења над средствима и имовином.

Препорука 4:

Препоручује се Предузећу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/2011 и 88/2013) и чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, надлежном органу оснивача достави податке из евиденције непокретности на прописаним обрасцима, као и да предузме активности у циљу обезбеђивања имовинско-правне документације за имовину исказану у пословним књигама;

У поступку ревизије утврђено је, да за прибављање земљишта, започето у периоду пре 1999. године до данас, Предузеће није имало сагласност Републичке дирекције за

имовину Републике Србије чиме је поступило супротно члану 8а. Закона о средствима у својини Републике Србије („Службени гласник РС “број 53/95...101/05).

7.2.2. Грађевински објекти

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године на позицији Грађевински објекти евидентан је износ од 298.462 хиљада динара и представљени су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив објекта	Садашња вредност
Пословна зграда	32.670
Фабрика за пречишћавање воде	5.075
Црпне станице	21.956
Водоводна и канализациона мрежа	222.572
Бунари и сигнализација	16.189
Укупно:	298.462

Предузеће је дана 27.02.2014. године доставило Републичком заводу за статистику Годишњи извештај ВОД-2В и ВОД-2К за 2013 годину број 448 у коме наводи да је дужина главног довода водоводске мреже 46 км, дужина разводне мреже 327,20 км број водоводских прикључака 18.157, број домаћинстава који имају прикључак на водоводну мрежу 17.686, а број становника који имају прикључак на водоводну мрежу 54.669. Укупна дужина канализационе мреже износи 137 км, број канализационих прикључака износи 12.439, број домаћинстава који поседују прикључак на канализациону мрежу износи 13.598 док је број становника који поседују прикључак на канализациону мрежу 49.202.

Комисија за прописе Скупштине града Врања је дана 19.августа 2011. године донела Одлуку о водоводу за подручје града Врања којом се прописују услови и начин организовања послова у вршењу комуналних делатности пречишћавања и дистрибуције воде на територији града Врања, права и обавезе ЈП „Водовод“Врање које обавља ову комуналну делатност, права и обавезе корисника услуга, цена комуналне услуге и начин наплате, изградња, реконструкција и одржавање објеката за водоснабдевање, обавезе и овлашћења оснивача у случајевима прекида и поремећаја у испоруци воде и надзор над обављањем ове комуналне делатности.

За решавање проблема канализационог отпада Комисија за прописе Скупштине града Врања донела је Одлуку о канализацији за подручје града Врања дана 19.августа 2011. године број 352-37/2011-13. Овом одлуком регулише се пречишћавање и одвођење отпадних вода, одвођење атмосферских вода са јавних површина, утврђује начин обезбеђивања средстава и прописују општи услови за изградњу, реконструкцију и одржавање канализације у граду и насељеним местима, обавезе корисника комуналних услуга, обавезе јавних комуналних предузећа и осталих власника канализације и начин плаћања коришћења канализације, на територији општине Врање.

За некретнине исказане у пословним књигама Предузећа обрачуната је амортизација у износу од 13.646 хиљада динара за 2013. годину по стопама које се крећу од 1,3% до 10% у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1514 од 23.07.2004. године.

У поступку ревизије утврђено је да је вредност грађевинских објеката током 2013. године повећана за 15.030 хиљада динара и то највећим делом у износу од 14.642 хиљада динара изградњом 1.509 м уличне водоводне и 629,30 м канализационе мреже. Вредност основних средстава у износу од 388 хиљада динара повећана је санацијом дела крова на фабрици воде током 2013. године.

7.2.3. Постројења и опрема

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године на позицији Постројења и опрема евидентиран је износ од 23.898 хиљада динара и њихова структура представљена је следећом табелом:

-у хиљадама динара-	
Назив	Садашња вредност
Канцеларијски намештај	370
Рачунарска опрема	1.504
Радне машине, возила и опрема за возила	15.998
Пумпе, хидрофори, агрегати, мерни инструменти	6.026
Укупно:	23.898

За опрему исказану у пословним књигама Предузећа обрачуната је амортизација у износу од 8.092 хиљада динара за 2013. годину по стопама које се крећу од 5,0% до 25% у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1514 од 23.07.2004. године.

Током 2013 године у пословним књигама Предузећа евидентирано је расходованих основних средстава у износу од 1.201 хиљада динара на основу Одлуке број 189. од 30.01.2012. године о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године.

Фактуром број 0153/услуга од 13.03.2012. године продато је 14.553 кг отпадног гвожђа које је садржало и растављен багер расходован наведеном Одлуком. Из пословних књига Предузећа наведена основна средства искњижена су дана 01.11.2013. године. Наведени багер је евидентиран годишњим пописом дана 31.12.2012. године поред чињенице да је исти продат у марту 2012. године.

У току 2013. године Предузеће је набавило и ставило у употребу : Багер гусеничар марке JCB у вредности од 2.700 хиљада динара без ПДВ – а, теретно возило ZASTAVA NEWTURBO RIVAL 40.12 HNFW у вредности 2.515 хиљада динара , Грундомат типа 75 производње Tracto technik/Germany у вредности 1.265 хиљаде динара као и набавку остале опреме у вредности од 2.764 хиљада динара.

7.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године на позицији Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства у припреми евидентиран је износ од 5.065.640 хиљада динара, и њихова структура у 2012. и 2013. години је представљена следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	2013.година	2012.година
Грађевински објекти у изградњи-брана Првонек	5.021.530	4.946.587
Грађевински објекти у изградњи-остали	43.310	36.849
Основна средства у припреми	800	2.058
Укупно:	5.065.640	4.985.494

7.2.5. Грађевински објекти у изградњи - брана Првонек

Брана „Првонек“ на Бањској реци је регионални вишенаменски водопривредни објекат чије су основне намене: снабдевање водом становништва и индустрије града Врања, општине Бујановац и евентуално општине Прешево, заштита од поплава, оплемењавање малих вода у периодима неповољних хидролошких услова у сливу, као и производња електричне енергије. Носилац инвеститорских послова на изградњи бране је ЈП „Водовод“ Врање. Финансирање изградње објекта врше Министарство пољопривреде и водопривреде Републике Србије и СО Врање.

Пројектант бране је Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ Београд.

Радове прве фазе изводило је ГП „Маврово“ Скопље. Другу фазу реализовали су паралелно ГП „Маврово“ Скопље и ГП „Хидротехника - хидроенергетика“ а.д., Београд. Хидромеханичку опрему испоручила је Машинска индустрија из Ниша.

Главни извођач радова треће фазе је ГП „Хидротехника - хидроенергетика“ а.д., Београд при чему су за експлоатацију позајмишта и транспорт ангажовани и други извођачи.

Оперативни надзор над изградњом објеката обавља „ВИОР - Велика Морава“ Београд. Служба контроле квалитета изведених радова поверена је Институту „ИМС“ Београд.

Објекти бране и акумулације обухватају: преградну конструкцију са акумулацијом, припадајуће прибранске објекте (шахтни прелив са преливним тунелом, водозахватна кула, темељни испуст, излазна затварачница, контролно - командни центар, објекат за смештај графо станице и дизел агрегата, објекти осигурања косина у зони бране), објекте припадајућег подбранског подручја (брзоток низводно од слапишта излазне затварачнице темељног испуста, корито низводно од ски скока на изливној грађевини преливног тунела, акваторија са подземном преградом и мерним профилем, објекти за испуштање еколошког протока и регулисано речно корито до границе објекта - уређени градилишни мост преко Бањске реке, укључујући и објекте измештене из акумулације који се налазе на подбранском подручју: месна заједница, амбуланта, продавница и школа) и пратеће садржаје.

Дана 07.06.1989. године Раднички савет радне организације „Водовод и канализација“ Врање донео је Одлуку број 1537 о изградњи бране „Првонек“ на реци Бањштици.

Решење о издавању водопривредне сагласности донето је 25.12.1989. године под бројем 325-694/89-07 од стране Републичког секретаријата за пољопривреду, шумарство и водопривреду. Министарство за урбанизам, стамбено - комуналне делатности и грађевинарство је дана 03.06.1992. године донело Решење број 351-1722/90 којим се Предузећу „Водовод“ Врање одобрава изградња бране „Првонек“.

Радови на изградњи бране „Првонек“ отпочели су 1989. године изградњом објеката на десној обали. Насипање преградне конструкције започето је 1992. године.

Решењем Министарства за капиталне инвестиције број 351-03-01047/2005-10 од 24.08.2005. године одређена је Комисија за технички преглед бране.

Министарство за капиталне инвестиције је дана 01.09.2005. године донело Решење број 351-03-01047/2005-10 којим се одобрава пуштање у пробни рад дела објекта бране

„Првонек“ и то: акумулационог базена са антиерозионим преградама и мерним профилима потицаја (на Градашници и Бањској реци), објекта који су измештени из акумулације оптичног тунела са улазном грађевином, темељног испуста са улазном грађевином и излазном затварачницом са опремом, преградне конструкције - бране са ињекционом галеријом, шахтног прелива и заштитне конструкције косине на десној обали, контролно - командног центра, објекта за смештај ТС и дизел агрегата, куле водозавхвата са опремом, заштитне конструкције косине на левој обали и објекта уређења простора низводно од бране са мерним профилем протицаја.

Наведеним Решењем утврђено је да пробни рад отпочиње даном његовог уручења и траје једну годину. Такође, обавезао је инвеститора да прати резултате пробног рада и да по истеку истог достави Министарству податке о његовим резултатима. Обавеза Комисије за технички преглед, у току пробног рада објекта, јесте провера испуњености услова за издавање употребне дозволе и по истеку пробног рада достављање извештаја органу надлежном за њено издавање.

Комисија за технички преглед је Први периодични извештај о пробном раду за период септембар 2005. - фебруар 2006. године сачинила дана 27.02.2006. године број 383 у чијем закључку је констатовала да се активности на завршетку бране и реализацији пробног рада одвијају успореном динамиком и наводи радове који захтевају хитно извођење чиме би се избегле могуће нежељене последице.

Дана 10.03.2006. године, у просторијама Министарства за капиталне инвестиције у Београду, одржан је састанак поводом Првог периодичног извештаја Комисије за технички преглед бране, на коме је Министарство упознато са успореном динамиком одвијања радова и захтевом Јавног водопривредног предузећа „Србијаводе“ Београд за измену Решења о одобрењу за изградњу које би требало да гласи на његово име, а које је тада и до данас гласило на „Водовод“ Врање.

Дана 21.03.2006. године, у просторијама ЈВП „Србијаводе“ у Београду, одржан је састанак на коме је одлучено да је и даље инвеститор радова на брани „Првонек“ ЈП „Водовод“ Врање, а да ће све радове на изградњи бране и акумулације и уградњи опреме у 2006. години финансирати ЈВП „Србијаводе“ Београд у складу са Програмом пословања за 2006. годину и обезбеђењем средстава за извршење Програма изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката, који је донела Влада Републике Србије за 2006. годину.

Дана 17.04.2006. године, дописом број 1013/1, ЈВП „Србијаводе“ Београд обавестило је Предузеће да због ванредне ситуације у деловима Србије проузроковане поплавама на Дунаву, Сави у зони Београда, Тиси и Тамишу капацитети ЈВП „Србијаводе“ и средства усмерени су на неопходне радове у вези са пробним радом бране и заштити подручја од поплава.

Дана 09.05.2006. године генерални директор Предузећа је директору Републичке дирекције за воде доставио допис број 936 ради скретања пажње на споро одвијање активности у вези са радовима на завршетку бране и реализацијом пробног рада којим захтева предузимање мера које се морају предузети у функцији завршетка бране и добијања употребне дозволе.

Дана 07.06.2006. године инспектори Министарства за капиталне инвестиције су у оквиру делокруга утврђеног законом доставили Извештај о стању завршних радова у току пробног рада на брани „Првонек“ број 351-03-1057/2004-05 којим констатују да је стање на објекту алармантно, јер је од издавања решења за технички преглед и пробни рад од годину дана, који се не може продужити, протекло девет месеци и изражава сумњу да се у три месеца која су преостала могу обавити све преостале активности које је потребно предузети да би се отклониле све примедбе како би се створили услови за

издавање употребне дозволе. С тим у вези, у извештају се истиче да су активности замрле у ишчекивању разрешења истакнутог захтева за измену одобрења за изградњу. Такође, у извештају се истиче да су известиоци мишљења да не постоји правни основ за укидање односно измену одобрења за изградњу бране, јер се ради о објекту који инвеститор гради за сопствене потребе, а у оквиру система водоснабдевања Врања.

Дана 16.06.2006. године Комисија за технички преглед изведених радова на изградњи бране „Првонек“ доставила је Предузећу други периодични извештај о пробном раду за период март - мај 2006. године којим је констатовано да су радови на завршетку бране „Првонек“ и спровођењу пробног рада до те мере успорени да се могу сматрати прекинутим. По мишљењу комисије, до застоја радова на завршетку бране дошло је услед прекида финансирања радова, узрокованог нерегулисаним односима између Инвеститора ЈП „Водовод“ Врање и Републичке дирекције за воде Београд. По сазнању Комисије Републичка дирекција за воде је финансијска средства из „Програма изградње, реконструкције и одржавања водoprивредних објеката“ за 2006. годину намењена за изградњу бране „Првонек“ пренела на ЈВП „Србијаводе“ Београд. Комисија је мишљења да има обавезу да упозори Министарство за капиталне инвестиције да је доведен у питање завршетак свих потребних радова за несметано функционисање објекта у времену пробног рада, као и да је наведено министарство и обавези да, у оквиру законских овлашћења, предузме одговарајуће мере да не би дошло до нежељених последица.

Завршни извештај Комисије за технички преглед бране „Првонек“ на Бањској реци код Врања са предлогом да одобри употребу изведених радова предат је Министарству грађевинарства и урбанизма дана 20.01.2014. године.

Од завршетка пробног рада 01.10.2006. године до данас брана „Првонек“ је у експлоатацији без употребне дозволе што је у супротности са одредбом члана 158. став 1. Закона о планирњу и изградњи („Службени гласник РС“, број 72/2009,...121/2012), који дефинише да се објекат може користити по претходно набављеној употребној дозволи.

Препорука б:

Препоручује се Предузећу да у складу са одредбом члана 158. став 1. Закона о планирњу и изградњи предузме активности у циљу добијања употребне дозволе бране „Првонек“.

У пословним књигама Предузећа брана „Првонек“ евидентирана је на позицији грађевински објекти у припреми - брана „Првонек“.

С обзиром да је у поступку ревизије утврђено да је без обзира што нема употребну дозволу брана „Првонек“ у употреби од 01.10.2006. године, мишљења смо да је било потребно извршити рекласификацију са позиције Грађевински објекти у изградњи - брана „Првонек“ на позицију Основних средства у употреби у смислу МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема у износу од 4.193.295 хиљада динара. Такође, Предузеће је било у обавези и да за сваку годину почев од 2006. године обрачуна и у пословним књигама евидентира ефекте трошкова амортизације, а за сразмерни део који одговора висини обрачунате амортизације укида одложене приходе и примљене донације у корист прихода.

Препорука 7:

Препоручује се Предузећу да изврши рекласификацију Грађевинских објеката у изградњи - брана „Првонек“ на Основна средства у употреби и да најпре утврди стопу амортизације за брану и сходно томе изврши обрачун амортизације за цео период коришћења бране и ефекте обрачуна прокњижи у својим пословним књигама.

Захтев за издавање Извештаја о испуњености услова за добијање водне дозволе - брана и акумулација „Првонек“ Јавном водопривредном предузећу „Србијаводе“ Београд број 506 предат је дана 18.03.2014. године. Према Правилнику о садржини и обрасцу захтева за издавање водних аката и садржини мишљења у поступку издавања водних услова („Службени гласник РС“, број 74/2010) овај извештај је неопходан за издавање водне дозволе. До дана ревизије наведени извештај није достављен Предузећу.

Републички водни инспектор Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде РС, Републичке дирекције за воде Београд донео је дана 25.04.2014. године Решење број 270-325-00019-5/2014-07 о преносу којим се брана са акумулацијом „Првонек“ на Бањској реци у КО Првонек, преноси на управљање ЈВП „Србијаводе“ Београд у року од шест месеци од дана пријема решења.

Од завршетка пробног рада до предатог завршног извештаја Комисије за технички преглед у периоду 2006 - 2013. година за радове на брани „Првонек“ утрошено је 846.362 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је током 2013. године вредност Грађевинских објеката у изградњи - брана „Првонек“ повећана у износу од 74.943 хиљаде динара. Повећање у износу од 38.819 хиљада динара односи се на радове извођача „Хидротехника - Хидроенергетика“ а.д., Београд са којим је Предузеће закључило Уговор број 2073 - Јавна набавка број ВНР1/БП/2013 дана 09.07.2013 године. Предмет уговора је извођење радова на брани и акумулацији „Првонек“ и то:

- санација клизишта на левој обали узводно од водозахватне куле,
- завршни радови на објектима хидротехничког и партерног уређења подбранског подручја,
- радови на партнерном уређењу леве обале,
- израда система за заливање површина,
- отклањање оштећења и кварова насталих у предходном периоду, и
- фарбање ограде на круни бране.

Повећање Грађевинских објеката и изградњи - брана „Првонек“ у износу од 28.300 хиљада динара односи се на радове извођача Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., Београд са којим је Предузеће закључило Уговор број 2072 - Јавна набавка бр.ВНУ1/БП/2013 дана 09.07.2013. године. Предмет наведеног Уговора је пружање услуга у циљу завршетка бране и то:

- пројектантски надзор над предстојећим завршним радовима на брани,
- актуелизација пројекта изведеног објекта,
- израда софтверског система за подршку управљању сигурношћу бране,
- израда софтверског система за подршку управљању акумулацијом,
- израда упутства за одржавање објекта,
- израда Правилника о начину коришћења,
- отклањање кварова и оштећења опреме

Повећање Грађевинских објеката и изградњи - брана „Првонек“ у износу од 3.426 хиљада динара односи се на пресуду Привредног апелационог суда од 28.06.2013 године

број 4Пж 250/13 ради наплате новчаног потраживања предузећа „Фимиком“ д.о.о.,
Врањска Бања.

Увидом у појединачне пописне листе утврђено је да Предузеће није извршило попис
некретнина, постројења и опреме у припреми у складу са Правилником о начину и
роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
(„Службени гласник РС“, број 118/2013).

Препорука 8:

Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о начину и роковима вршења
пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник
РС“, број 118/2013), изврши попис некретнина постројења и опреме у припреми и
утврди степен завршености сваког појединачног објекта, у односу на уговорене
вредности.

На позицији Грађевински објекти у изградњи - остали, у пословним књигама Предузећа
евидентирани је износ од 43.310 хиљада динара. Највећи део у износу од 10.518 хиљада
динара односи се на израду документације за брану „Вртогош“ из периода пре 2003.
године, а износ од 1.767 хиљада динара односи се на услуге санирања асфалта у улицама
након хаварија на водоводној и канализационој мрежи и ископаних рупа и довођења
улица у првобитно стање, из периода пре 2009. године.

У поступку ревизије утврђено је да наведене ставке укупно износе 12.285 хиљада
динара, а за ову вредност су у пословним књигама прецењени Грађевински објекти у
изградњи, као и Нараспоређени добитак.

Препорука 9:

Препоручује се Предузећу да изврши рекласификацију Грађевинских објеката у
изградњи - остали у износу од 12.285 хиљада динара на терет нераспоређеног добитка у
истом износу.

7.3. Дугорочни финансијски пласмани

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године на позицији Дугорочних
финансијских пласмана евидентирани је износ од 225 хиљада динара који потичу из
периода пре 1999. године.

7.4. Залихе

Залихе на дан 31.12.2013. године у износу од 21.144 хиљаде динара чине:

Назив	2013. година	2012. година
Материјал	20.274	23.890
Резервни делови	624	814
Алат и инвентар	244	248
Дати аванси	2	1
Укупно:	21.144	24.953

На основу члана 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама
решењем директора бр. 3482 од 10.12.2013. 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 189 од 30.01.2014. године.

Пописом утврђено је следеће стање:

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Опис	Стање		Разлика	
		по попису	по књигама	вишак	мањак
1.	Материјал	19.752	19.736	18	2

Наведеном одлуком Надзорног одбора број 189 од 30.01.2014. године, вишком материјала задужен је магацин у износу од 18 хиљада динара, а за износ мањка у висини од 2 хиљаде динара задужен је рачунопологач. Такође је, за комисијски раходовани материјал у износу од 222 хиљаде динара раздужен магацин а повећан трошак - обезвређење материјала.

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

Залихе материјала у укупном износу од 20.274 хиљаде динара односе се на залихе основног и помоћног материјала у износу од 19.556 хиљада динара (шибери, цеви, поклопци за шахте, сливне решетке, бетонске цеви, водомери, разводни ормани, арматурна мрежа, спојнице са прирубницом, шрафови, таблетирна со и остали материјал за канализациону и водоводну мрежу) и залихе горива и мазива у износу од 718 хиљада динара.

Резервне делове на дан 31.12.2013. године у укупном износу од 624 хиљаде динара чине набављени резервни делови за радне машине (уложак горива, носачи гибњева, квачила, зупчаници, споне, носачи мотора, носачи блатобрана, лежајеви, вентили, сијалице, каишеви, осовине, пумпе, црева, спојке) и други делови.

Залихе алата и инвентара у складишту на дан 31.12.2013. године износе 244 хиљаде 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, што је у складу са чланом 29. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1514 од 23.07.2004. године.

Дати аванси за залихе и услуге

Дате авансе за залихе и услуге на дан 31.12.2013. године Предузеће је исказало у износу од 2 хиљаде динара, а односе се на дате авансе из ранијих година. Наиме, исти рачун број 3346 од 27.05.2011. године за набавку материјала који је уграђен у фонтану испред управне зграде Предузћа, плаћен је два пута и то дана 27.05.2011. године у готовини и 06.06.2011. године на рачун добављача, безготовински. Налогом за књижење број 47-

0555 од 31.12.2012. године претплата добављачу прекњижена ја на рачун дати аванси где се налази на дан 31.12.2013. године.

7.5. Потраживања

Потраживања на дан 31.12.2013. године исказана су у износу од 374.756 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Купци у земљи	537.792	457.560
Исправка вредности потраживања од купаца правна лица	(163.686)	(124.563)
Свега:	374.106	332.997
Потраживања за камату и дивиденде	1	1
Потраживања од запослених	289	280
Потраживања од државних органа и организација	2	2
Остала потраживања	358	318
Свега:	650	601
Укупно:	374.756	333.598

7.5.1. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје у износу од 374.106 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Потраживања од купаца у земљи правна лица	378.471	322.994
Исправка вредности потраживања од купаца правна лица	(161.244)	(120.568)
Свега:	217.227	202.426
Потраживања од купаца у земљи физичка лица	159.321	134.566
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи физичка лица	(2.442)	(3.995)
Свега:	156.879	130.571
Укупно:	374.106	332.997

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 водоводу за подручје града Врања број 352-36/2011-13 од 19.08.2011. године, Одлуком о ценама воде и канализације број 06-18/2013-04 од 01.02.2013. године, као и другим прописима и одлукама које су донете 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

Потраживања од купаца у земљи за воду - правна лица и радње у износу од 378.471 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
„YUMCO“ а.д., у реструктурирању, Врање	220.089
„SIMPO“ а.д., Врање	41.137
ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ Врање	21.278
ЈП „Водовод“ Врање, брана „Првонек“	9.323
„SCHWARZMAN“ д.о.о., Ниш	3.516
Х.К. „Коштана“ Врање	3.354
Ј.В.П „Србијаводе“ Београд	3.181
Режијски одбор Суви Дол - канализациона мрежа	2.798
Ј.П. „Комрад“ Врање	2.238
Угоститељско предузеће а.д., Врање	2.186
„Симпо - цвеће“ д.о.о., Врање	2.066
Здравствени центар Врање	1.737
Војно рачуновод.центар Београд при Министарству одбране	1.541
Градска управа града Врања	1.540
Окружни затвор Врање	1.533
„Малина“ д.п., Врање	1.496
„Kavim“ Јединство Врање	1.339
„Terna S.A.GEK TERNA GROUP“ Врање	1.306
Предузеће за путеве „Врање“ а.д., Врање	1.180
Општински фудбалски савез Врање	1.160
„Алфа плам“ Метална индустрија, Врање	1.109
МУП Полицијска управа Врање	1.037
„Заваривач“ с.з.п., Врање	1.024
„Фабрика хлеба и млека“ а.д., Врање	1.014
Контаревић Вукота, Врање	1.010
Остали купци за воду	49.279
Свега:	378.471
Исправка вредности потраживања (правна лица и радње)	(161.244)
Укупно:	217.227

Предузеће је на дан 31.12.2013. године исказало потраживање од купаца ЈП „Водовод“ Врање у износу од 9.809 хиљада динара и потраживање на име плаћене камате по краткорочном кредиту од ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ Врање у износу од 391 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће извршило радове, активирањем сопствених учинака, на изградњи бране „Првонек“ и водоводне и канализационе мреже у Врању и уместо да за вредност извршених радова повећа вредност некретнина, постројења и опреме у припреми, повећало је вредност потраживања од ЈП „Водовод“ Врање у износу од 9.809 хиљада динара.

Поступајући на овај начин Предузеће је на дан 31.12.2013. године у активи Биланса стања преценило потраживања од купаца, а потценило вредност некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 9.809 хиљада динара.

Препорука 10:

Препоручује се Предузећу да у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и у својим пословним књигама, изврши повећање некретнина, постројења и опреме у припреми и смањење потраживања од купаца за 9.809 хиљада динара.

У даљем поступку ревизије утврђено је да је Дирекција за изградњу града измирила потраживање на име плаћене камате по краткорочном кредиту Предузећу у износу од 391 хиљада динара.

Поступајући на овај начин Предузеће је на дан 31.12.2013. године у активи Биланса стања преценило потраживања од купаца у износу од 391 хиљада динара, а потценило нераспоређену добит у истом износу.

Предузеће је у току ревизије, налогом за књижење број 47/0228 од 19.08.2014. године, извршило исправку погрешног књижења на начин да је за износ од 391 хиљада динара, повећало вредност рачуна - потраживања од купаца и за исти износ повећало вредност рачуна - нераспоређена добит.

У поступку ревизије од укупно исказаних потраживања од купаца - правна лица, на дан 31.12.2013. године у износу од 378.471 хиљада динара послате су конфирмације у износу од 295.008 хиљада динара. Увидом у аналитичке рачуне - потраживања од купаца и достављене независне конфирмације, утврђено је да неусаглашено стање износи 13.934 хиљада динара, односно 4,72%.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину обелоданило неусаглашена потраживања на дан 31.12.2013. године, чиме је поступило супротно параграфу 7 и 8 МСФИ 7 - Обелодањивање и супротно члану 20. Закона о рачуноводству.

Потраживања од купаца у земљи за воду - домаћинства

Потраживања од купаца у земљи за воду - домаћинства на дан 31.12.2013. године исказана су у износу од 159.321 хиљада динара. Предузеће у пословним књигама исказује месечно задужење корисника услуга на основу очитаног стања о потрошњи воде и издатих рачуна. У 2013. години укупно задужење за домаћинства износило је 202.554 хиљаде динара.

Увидом у књиговодствену документацију, утврђено је да Предузеће не врши обрачун затезне камате на име ненаплаћених доспелих потраживања, што нију у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 2. Закона о затезној камати, иако је испостављањем рачуна обавезао купце на плаћање затезне камате. Поступајући на овај начин Предузеће 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 доспела потраживања корисника услуга за 2013. годину и раније.

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

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

Препорука 11:

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

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама (члан 32. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама), Предузеће је у обавези да изврши исправку вредности потраживања која нису наплаћена у року од 60 од дана доспећа, осим у случају када из образложења службе за комерцијалне послове произилази да се не ради о потраживању код којег је извесна ненаплативост.

Предузеће је на дан 31.12.2013. године исказало исправку вредности потраживања од купаца у износу од 163.686 хиљада динара коју чине: исправка вредности потраживања од правних лица у износу од 161.244 хиљаде динара и исправка вредности потраживања од домаћинстава у износу од 2.442 хиљаде динара.

Од укупне вредности потраживања од купаца у износу од 537.792 хиљаде динара, извршена је исправка вредности потраживања у износу од 163.686 хиљада динара или 30,44 %.

Као што је објашњено под тачком 7.5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од годину дана, односно која су неизвесна у погледу наплате, у износу од 198.112 хиљада динара.

Због наведеног, у Билансу стања на 31. децембар 2013. године исказана су потраживања и финансијски резултат претходних година у већем износу за 198.112 хиљада динара Ревизијом је утврђено да Предузеће није у 2013. години и ранијим годинама, извршило исправку потраживања од купаца чији је рок за наплату већи од 60 дана од дана доспећа, чиме је поступило супротно члану 32. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Према усвојеним рачуноводственим политикама, Предузеће је било у обавези да изврши исправку вредности потраживања за сва потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспећа, и да у финансијским извештајима исказе исправку потраживања од купаца у износу од 407.687 хиљада динара.

Предузеће је у поступку ревизије доставило предлог пописне комисије којим предложена исправка вредности потраживања из ранијег периода, од купца „НК Yumco“ Врање - у реструктурирању за износ од 37.402 хиљада динара, као и да је наведена исправка вредности потраживања потом одобрена од стране руководства, док за остала доспела, ненаплаћена потраживања од чијег је рока за наплату протекло више од једне године у износу од 198.112 хиљада динара, субјект ревизије није извршио исправку вредности.

На овај начин исправка вредности потраживања је у пословним књигама исказана је у износу мањем за 198.112 хиљада динара, од чијег је рока за наплату прошло више од годину дана.

Поступајући на овај начин, Предузеће је на дан 31.12.2013. године, преценило потраживања од купаца и финансијски резултат ранијих година у износу од 198.112 хиљада динара.

Препорука 12:

Препоручује се Предузећу да изврши исправку вредности потраживања за 198.112 хиљада динара на начин да изврши корекцију рачуна - купци у земљи и финансијски резултат ранијих година за износ од 198.112 хиљада динара.

Мере које је Предузеће предузимало за ефикаснију наплату потраживања

Предузеће је у току 2013. године наплатило раније отписана потраживања у укупном износу од 432 хиљаде динара. Према извештају организационе јединице Наплате и обрачуна за период од 01.01.2013. до 31.12.2013. године у циљу ефикасније наплате потраживања послато је 869 опомена физичким лицима и утужено је 586 физичких лица за потраживања у износу од 25.290 хиљада динара, а утужено је 218 правних лица за потраживања у износу од 24.477 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће закључило 65 споразума о репрограму дуга потписивањем протокола о измирењу дуга у више месечних рата за потраживања у износу од 41.415 хиљада динара.

Предузеће је, дана 14.03.2013. године, усвојило Комерцијалне политике и процедуре којима је утврдило начин и процедуре обрачуна извршених услуга, наплате потраживања, искључења нередовних потрошача и решавања рекламација.

Ревизијом је утврђено да Предузеће у току 2013. године није предузимало све активности везане за благовремену и ефикаснију наплату потраживања, односно није свим потрошачима који нередовно измирују потраживање достављало опомене пред искуључење у случајевима непоштовања споразума о репрограму дуговања и није предузимало мере за искључење потрошача, чиме је поступило супротно Комерцијалним политикама и процедурама.

Предузеће је у 2013. години решавало рекламације и након истека рока од 8 дана од дана достављања рачуна, није донело ни једно решење о остваривању права на умањење обавеза по основу рекламације односно о неостваривању права на умањење, чиме је поступило супротно одредама 11. Комерцијалних политика и процедура које се односе на решавање рекламација корисника.

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

Препорука 13:

Препоручује се Предузећу да предузме све активности везане за благовремену и ефикаснију наплату потраживања у складу са Одлуком о јавном водоводу и канализацији општине Врање и Комерцијалним политикама и процедурама.

7.5.2. Друга потраживања

Друга потраживања исказана су на дан 31.12.2013. године у износу од 650 хиљада динара и чине их потраживања од запослених у износу од 289 хиљада динара и потраживања за затезну камату од више правних лица у износу од 1 хиљада динара и остала потраживања у износу од 358 хиљада динара.

Остала потраживања исказана су на дан 31.12.2013. године у износу 358 хиљада динара чине потраживања од државних органа и организација по основу више плаћеног пореза на добит у износу од 146 хиљада динара.

7.5.3. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказана су на дан 31.12.2013. године у износу од 635 хиљада динара и односе се на краткорочне депозите код пословних банака.

7.6. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина је исказана у укупном износу од 1.912 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Текући (пословни) рачуни	1.891	1.000
Благајна		3
Издвојена новчана средства	21	125
Укупно:	1.912	1.128

Највећи део промета по текућем рачуну Предузеће обавља преко „Banca Intesa“ а.д. Београд. У 2013. години укупно остварен промет по текућем рачуну преко ове банке износи 301.868 хиљада динара.

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

Стање на текућем пословном рачуну на дан 31.12.2013. године исказано је у износу од 1.891 хиљада динара чине новчана средства на трезорском рачуну и текућем рачуну код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Управа за трезор, МФП 840-549743-93	17
Поштанска штедионица а.д., Београд 200-2338000101008-73	6
Banca Intesa а.д., Београд 160-7383-43	1.335
ОТП банка а.д., Нови Сад 325-9990800001000-31.325-9500800000499-07	1
ОТП банка а.д., Нови Сад 325-9500700002320-25	20
ALPHA BANK 180-07191250000123-26	76
АИК Банка а.д., Ниш 105-24054-35	14
Banca Intesa. а.д., Београд, рн.боловања 160-81567-09	4
Комерцијална банка а.д., Београд експозитура Врање	0
Српска банка - национална штедионица а.д., Београд 295-1236209-86	3
Војвођанска банка а.д., Нови Сад 355-1095228-28	2
Универзал банка. а.д., Београд 290-11584-20	2
Banca Intesa.. а.д., Београд 160-390164-83	412
CREDIT AGRICOLE Srbija а.д., Нови Сад 3306001400-59	0
Укупно:	1.891

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 79.754 хиљаде динара, а намењена су за финансирање разних пројеката као што су: вршење пројектантског надзора над извођењем радова, извођење грађевинских радова (радови на санацији клизишта у зони водозахватне куле на левој обали акумулације) и редовно одржавање.

Благајничко пословање обавља се преко главне и четири помоћне благајне у којима се води благајничка документација.

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

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

7.7. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

Порез на додату вредност и активна временска разграничења исказана у укупном износу од 2.062 хиљаде 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)	77	-
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	954	6
Свега:	1.031	6
Унапред плаћени трошкови	750	662
Разграничени порез на додату вредност	6	6
Остала активна временска разграничења	275	275
Свега:	1.031	943
Укупно:	2.062	949

Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у укупном износу од 1.031 хиљада динара односе се на: Унапред плаћени трошкови у износу од 750 хиљада динара, Разграничени порез на додату вредност у износу од 6 хиљада динара и Остала активна временска разграничења у износу од 275 хиљада динара.

7.8. Одложена пореска средства

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

Одложена пореска средства исказана су у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године у износу од 9.201 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је износ Одложених пореских средстава који је требао бити исказан у пословним књигама 3.748 хиљада динара, односно да је износ наведених средстава прецењен у износу од 5.453 хиљаде динара, а потцењена позиција Одложени порески расходи периода у истом износу.

Препорука 14:

Препоручује се Предузећу да у финансијским извештајима за 2014. годину укине нето добитак од 1.019 хиљада динара и искаже нето губитак у износу од 4.434 хиљаде динара.

7.9. Капитал

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

Назив	2013. година	2012. година
Основни капитал:		
Државни капитал из резултата	1.320.398	1.320.398
Државни капитал - комунални допринос	1.486.016	1.486.016
Државни капитал- министарство пољопривреде	2.456.750	2.389.153
Државни капитал - инвестирање средстава из цене воде	198.204	188.340
Државни капитал - учешће државе и грађана	142.139	127.497
Државни капитал - средства СО Бујановац	1.058	1.058
Свега основни капитал:	5.604.565	5.512.462
Законске резерве	3.353	3.353
Статутарне и друге резерве	756	756
Ревалоризационе резерве	14.181	14.181
Нераспоређени добитак	33.421	32.402
Укупно:	5.656.276	5.563.154

7.9.1. Основни капитал

Државни капитал из резултата

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године на позицији Државни капитал из резултата евидентиран је износ од 1.320.398 хиљада динара и потиче из периода пре 2006. године.

Државни капитал - комунални допринос

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године на позицији Државни капитал - комунални допринос евидентиран је износ од 1.486.016 хиљада динара. Податак датира од 01.01.2008. године.

Државни капитал - министарство пољопривреде

На позицији Државни капитал - министарство пољопривреде у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године евидентиран је износ од 2.456.750 хиљада динара. Током 2013. године сагласно Уговору број 401-00-192/2013-07 од 25.03.2013. и Анексу 1 Уговора број 401-00-192/1/2013-07 од 17.09.2013. године закљученим са Министарством пољопривреде, шумарства и водопривреде - Републичка дирекција за воде Београд Предузећу је уплаћено 67.598 хиљада динара.

Чланом 2. наведеног Анекса предмет уговора је финансирање грађевинских радова на изградњи бране са акумулацијом „Првонек“, вршење стручног и пројектантског надзора над извођењем радова, израда техничке документације и софтверског система, вршење услуга на отклањању оштећења и кварова на хидромеханичкој и електро опреми, систему за техничко осматрање и систему за обавештавање и узбуњивање, вршење инвеститорских послова и техничког прегледа као и финансирање трошкова прибављања употребне и водне дозволе.

Грађевински радови на изградњи бране са акумулацијом „Првонек“ обухватају: радове на санацији клизишта у зони водозахватне куле на левој обали акумулације, радове хидротехничког и партерног уређења терена у зони бране, радове на партерном уређењу леве обале, радове на систему за заливање површина, завршне радове низводно од моста, радове на отклањању оштећења и кварова насталих у предходном периоду и радове на фарбању оградe на круни бране.

Државни капитал - инвестирање средстава из цене воде

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013 .године на позицији Државни капитал - инвестирање средстава из цене воде евидентиран је износ од 198.204 хиљаде динара. Члан 3. Ценовника за коришћење воде и канализационих услуга у Врању и Врањској Бањи који је донео Управни одбор дана 16. октобра 1994. године под бројем 38-50/94-04 дефинише да се цена воде и канализационих услуга увећава за износ инвестиционог динара од 0,225 дин/м³ за правна и 0,045 динара/м³ за физичка лица. Средства прикупљена по овом основу не сматрају се приходом Предузећа, већ се издвајају на посебан рачун и биће коришћена за изградњу бране „Првонек“. Одлуком о ценама воде и канализационих услуга коју је донео Управни одбор дана 01.12.2012. године под бројем 3574 инвестициони динар се наплаћује у износу од 5 (пет) динара/м³ од следећих категорија корисника: физичких лица, предузећа и установа. (Напомена број 8.1.1.).

Државни капитал - учешће државе и грађана

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године на позицији Државни капитал - учешће државе и грађана евидентиран је износ од 142.139 хиљада динара, који се односи на средства намењена за изградњу водоводне и канализационе мреже евидентираних у оквиру основних средстава коју користи и одржава Предузеће. Током 2013. године наведени капитал се повећао у износу 14.642 хиљаде динара колика је вредност израђених 1.509 метара уличне водоводне и 629,30 метара канализационе мреже. Наведена средства је, у смислу МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, сагласно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, требало евидентирати на рачуну Одложених прихода и примљених донација, а не као Државни капитал.

На наведени начин Предузеће је на дан 31.12.2013. године у Билансу стања више исказало Основни капитал у износу од 142.139 хиљада динара, а мање Одложене приходе и примљене донације у истом износу.

Препорука 15:

Препоручује се Предузећу да за вредност државних давања у износу од 142.139 хиљада динара сагласно са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, а у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, у својим пословним књигама изврши исправку књижења.

Државни капитал - средства СО Бујановац

У пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године на позицији Државни капитал - средства СО Бујановац евидентиран је износ од 1.058 хиљада динара.

У финансијским извештајима за 2004. годину приликом прве примене МСФИ 1 - Прва примена међународних стандарда финансијског извештавања приликом преласка на примену МРС/МСФИ Предузеће је било у обавези да вредности евидентирани на позицијама капитала, а које се односе на средства намењена за изградњу бране „Првонек“, рекласификује на позиције Одложених прихода и примљених донација.

Према параграфу 2. тачка ц) МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, овај стандард се не бави државним учешћем у власништву над ентитетом. Параграф 12. прописује приходовни приступ признавању државне помоћи из делокруга овог стандарда, при чему се параграфом 15. тачка а) као први од аргумената за подршку приходном принципу наводи да су државна давања примања из другог извора а не од акционара (акционари представљају власнике односно осниваче), и због чега их не треба признавати директно у капиталу, већ их треба признавати у Билансу успеха у одговарајућим периодима. Према захтевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, примљена средства у виду субвенција и државне помоћи намењена за капиталне инвестиције којим управља, Предузеће је требало на рачуну пасивних временских разграничења - одложени приходи и примљене донације евидентирати набавну вредност прибављених основних средстава која чини основицу за амортизацију. На крају сваког обрачунског периода за износ обрачунате амортизације смањују се одложени приходи и примљене донације у корист прихода, а на крају корисног века употребе, односно потпуне амортизације основног средства, набављеног на овај начин, рачун пасивних временских разграничења - одложени приходи и примљене донације не би требало да исказује салдо.

Препорука 16:

Препоручује се Предузећу да за вредност државних давања по основу улагања у брану „Првонек“ сагласно са МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, а у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, у својим пословним књигама изврши исправку књижења.

Следећа табела приказује повећање основног капитала у периоду 2006.- 2013. година:

-у хиљадама динара-

Период 2006. – 2013. година	Износ
Државни капитал - комунални допринос	358.201
Државни капитал - Министарство пољопривреде	788.481
Државни капитал - инвестирање средстава из цене воде	127.273
Државни капитал - учешће државе и грађана	77.147
Укупно:	1.351.102

Статут Предузећа од 08.12.2008. године под бројем 2907 чланом 40. дефинише овлашћење Управног одбора у одлучивању о смањењу и повећању основног капитала, док Статут број 1556 од 27.05.2013. године чланом 19. дефинише да о повећању или смањењу основног капитала Предузећа одлучује Скупштина града као оснивач давањем сагласности. У пословним књигама Предузећа на позицијама Основног капитала евидентирана су повећања у периоду 2006. – 2013. година у износу од 1.351.102 хиљаде динара чиме је поступљено супротно наведеним члановима Статута.

Скупштина града Врања је Одлком о промени оснивачког акта Предузећа, број 02-70/2013-13 од 16.04.2013. године, а у циљу усклађивања са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013), извршила је промену оснивачког акта - Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Водовод“ Врање („Службени гласник града Врања“, број 5/2013).

Члан 25. наведене одлуке дефинише износ Основног капитала од 1 хиљада динара. Предузеће нема неновчани капитал. Дана 30.05.2013. године у Агенцији за привредне регистре Републике Србије уписан је новчани износ капитала у вредности од 1 хиљада динара.

7.9.2. Резерве

Резерве исказане у Билансу стања на дан 31. децембар 2013. године у износу од 3.353 хиљаде динара чине „законске резерве“, које су формиране до 2004. године, у складу са тада важећим прописима, тако што се сваке године издвајало најмање 5% из оствареног добитка до највише 10% основног капитала, док износ статутарних резерви на дан 31.12.2013. године износи 756 хиљада динара.

7.9.3. Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве у износу од 14.181 хиљада динара исказаних у пословним књигама на дан 31.12.2013. године обухватају позитиван ефекат промене фер вредности опреме и датира од датума 31.12.2004. године.

7.9.4. Нераспоређени добитак

На позицији Нераспоређени добитак у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2013. године евидентиран је износ од 33.421 хиљада динара.

По објашњењу одговорног лица Предузећа, о расподели добити, Управни одбор Предузећа није доносио одлуке о расподели добити у предходним годинама, већ је остварена нето добит прокњижена на нераспоређену добит.

На наведени начин Предузеће је поступило супротно члану 49. став 1. и 2. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012), о обавези Предузећа да део остварене добити преноси оснивачу као и да Одлуку о расподели добити доноси Надзорни одбор Предузећа уз сагласност Скупштине града. У пословним књигама Предузећа нису формиране обавезе по том основу.

Препорука 17:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 49. став 2. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014), изврши уплату нераспоређене добити оснивачу сагласно одлуци Управног одбора.

7.10. Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочна резервисања и обавезе на дан 31.12.2013. године исказани у износу од 170.414 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Дугорочна резервисања	8.648	7.742
Дугорочне обавезе	25.918	14.817
Краткорочне финансијске обавезе	3.781	6.241
Обавезе из пословања	114.629	106.816
Остале краткорочне обавезе	14.991	8.312
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	2.381	1.118
Обавезе по основу пореза на добитак	66	255
Укупно:	170.414	145.301

7.11. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31.12.2013. године исказана у износу од 8.648 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Опис	2013. година	2012. година
Резервисања за задржане кауције и депозите	137	137
Резервисања за отпремнине	8.511	7.605
Укупно:	8.648	7.775

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

-у хиљадама динара-

Назив резервисања	Отпремнине
Стање на дан 01.01.2013. године	7.605
Искоришћена резервисања у току периода	(1.828)
Формирана резервисања на терет расхода периода	2.734
Укупно:	8.511

Резервисања за отпремнине у 2013. години исказана су на дан 31.12.2013. године у износу од 8.511 хиљада динара.

Предузеће је у поступку ревизије доставило обрачун резервисања на основу кога није било могуће утврдити исправност вредносног задужења резервисања за отпремнине.

Предузеће није организовало рачуноводство на начин да врши контролу исправности вредносног задужења резервисања за отпремнине, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 63/2012).

Препорука 18:

Препоручује се Предузећу да организује рачуноводство на начин да врши контролу исправности вредносног задужења резервисања за отпремнине.

Резервисања за задржане кауције и депозите на дан 31.12.2013. године исказана су у износу од 137 хиљада динара и односе се на депозит Предузећа пре 2003. године.

Препорука 19:

Препоручује се Предузећу да у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти, признавање и одмеравање изврши процењивање резервисања за задржане кауције и депозите.

7.12. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31.12.2013. године износе 25.918 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Дугорочни кредити у земљи	22.066	14.817
Остале дугорочне обавезе	3.852	-
Укупно:	25.918	14.817

Дугорочни кредити у земљи исказани су у износу од 22.066 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Кредитор	Партија	Каматна стопа	Период отплате	Износ		Обезбеђење
				у валути	у хиљадама динара	
Banca Intesa а.д., Београд	54-420- 13051594	6,95% годишња	05.04.2012 03.04.2015	EUR 16.370,78	1.887	Iveco daily 35C11D Weber Vbro valjak
Banca Intesa а.д., Београд	54-420- 4300099.4	+10,75%	18.07.2012 10.04.2014		3.105	7 овлашћења, 5 бланко соло меница
Banca Intesa а.д., Београд	54-420- 4300686.0	+11,75%	01.09.2013 04.09.2014		6.982	5 бланко соло меница
Banca Intesa а.д., Београд	54-420- 136606.0	14,45%	05.12.2013 5.06.2015		10.092	4 бланко соло менице

У поступку ревизије на основу достављене документације утврђено је да је Предузеће евидентирало део дугорочних обавеза који доспевају до једне године у оквиру дугорочних кредита у земљи, по партијама 54-420-4300099.4, 54-420-4300686.0 код Banca Intesa а.д., Београд у укупном износу од 10.087 хиљада динара, супротно члану 30. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Препорука 20:

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду евидентира део дугорочних кредита који доспева до једне године у складу са одредбама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе се односе на набавку основна средства -Уређаја за мерење губитка у водоводној мрежи сходно члану 2. Трилатералног уговора о коришћењу средстава KfW-а намењених реализацији програма водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији 2, Фаза 2 закљученим између Републике Србије, града Врања и Предузећа дана 26.04.2012. године под бројем 48-7371/2011.

7.13. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2013. године исказане у износу од 3.781 хиљада динара се односе на:

-у хиљадама динара-

Опис	2013. година	2012. година
Краткорочни кредити у земљи	48	47
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	1.352	3.220
Остале краткорочне финансијске обавезе	2.381	2.974
Укупно:	3.781	6.241

Краткорочни кредити исказани су у износу од 1.400 хиљада динара и односе се на краткорочна доспећа осталих дугорочних обавеза (Напомена 7.12.).

Остале краткорочне финансијске обавезе на дан 31.12.2013. године, исказане су у износу од 2.381 хиљада динара и највећим делом се односе на непознате уплате физичких лица у износу од 1.597 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не предузима активности на утврђивању сврхе и намене извршених уплата.

Препорука 21:

Препоручује се Предузећу да у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти, признавање и одмеравање, изврши процену осталих краткорочних финансијских обавеза.

7.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31.12.2013. године исказане у износу од 114.629 хиљада динара чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Примљени аванси, депозити и кауције	4.934	4.515
Добављачи у земљи	66.971	69.052
Остале обавезе из пословања	381	557
Обавезе из специфичних послова	42.343	34.692
Свега:	114.629	106.816

Примљени аванси

Обавезе за примљене авансе у износу од 4.934 хиљаде динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Физичка лица	3.756
„Терна“ S.A. Ogranak „Терна“ S.A. Serbia, Београд	398
„Симпо“ а.д., Врање	311
Скупштина Општине Врање	280
„Novesco“ д.о.о., Врање	167
Остала правна лица	22
Укупно:	4.934

Физичка лица

Обавезе за примљене авансе од физичких лица у износу од 3.756 хиљада динара односе се на уплате грађана за извођење радова на уличним инфраструктурним мрежама водовода и канализација, хаваријске и друге интервенције на водоводним и канализационим прикључцима и уплате за издавање сагласности и услова за прикључење на водоводну и канализациону мрежу на одређеним локацијама. Осим појединаца, Предузеће у својој евиденцији као физичка лица води режијске одборе који представљају групе грађана самоиницијативно организоване да реше проблем увођења воде или канализације у своја домаћинства и скупштине станара, односно власнике станова у стамбеним зградама који се организују око уградње личних уређаја за мерење потрошње воде како би избегли неспоразуме око плаћања преко заједничког водомера.

„Терна“ S.A. Ogranak „Терна“ S.A. Serbia, Београд

Предузеће је са „Терна“ S.A. Ogranak „Терна“ S.A. Serbia, Београд закључило Уговор број 1777 од 13.06.2013. године о унајмљивању подизвођача за грађевинске радове, за изградњу аутопута Е 75, деоница Владичин Хан - Доњи Нерадовац, а након тога и први додатак Уговора о унајмљивању подизвођача за грађевинске радове број 1777/1 од 21.08.2013. године за измештање фекалне канализационе мреже на позицијама Палестина и Рибнице. По закључењу уговора примљен је аванс у износу од 864 хиљаде динара, који је требао бити амортизован за 15% од бруто износа почев од прве исплате надокнаде коју ће извођач радова уплатити подизвођачу све до амортизације целокупног

аванса. Како радови на објекту нису окончани остао је примљен аванс у износу од 398 хиљада динара.

„Симпо“ а.д., Врање

Примљени аванс у износу од 311 хиљада динара датира из периода пре 1999. године. Служба рачуноводства не поседује документацију из које би се утврдио основ уплате поменутог аванса. На основу образложења одговорних лица у Предузећу уплата се односи на изведене радове на канализационој мрежи за хотел „Пржар“. Део радова биће завршен током 2014. године, чиме ће и износ непоравданог аванса бити умањен. У поступку ревизије нисмо се могли уверити у ком обиму су радови извршени.

Скупштина Општине Врање

Уплата аванса у износу од 280 хиљада динара је извршена 04.07.2002. године од стране Фонда солидарне стамбене изградње, за израду прикључка на водоводну мрежу зграде за избеглице у Врању. Према образложењу одговорних лица у Предузећу, радови су извршени у целости и испостављен рачун у 2002. години, али исти није евидентиран у пословним књигама Предузећа. У поступку ревизије нисмо могли да се уверимо у степен извршености радова.

„Novesco“ д.о.о., Врање

Уплата инвеститора „Novesco“ д.о.о., Врање извршена је по предрачунима број 1066, 1066/1 и 1071, сви од 08.04.2013. године, ради прикључивања на канализациону и водоводну мрежу стамбене зграде у ул. Милентија Поповића у Врању и прикључивања на водоводну мрежу у насељу „Индустријска зона Бунушевац“. Уговор о извођењу радова није склопљен. Према образложењу службе техничке припреме, радови су изведени у потпуности по основу сва три предрачуна, а у току ревизије констатовано је да окончана ситуација није евидентирана у пословним књигама Предузећа. У поступку ревизије достављен је само неоверен предмер и предрачун изведених радова и авансни рачун број 1948 од 28.06.2013. године за целокупан износ уплаћеног аванса, те није било могуће потврдити степен завршености радова.

Предузеће је приликом попуњавања обрасца Биланс стања на дан 31.12.2013. године, салдо са рачуна - Примљени аванси, депозити и кауције у износу од 4.934 хиљаде динара (из закључног листа), унело у позицију АОП 117 - Краткорочне финансијске обавезе, уместо у позицију АОП 119 - Обавезе из пословања. На овај начин Предузеће је поступило супротно прописаном Правилнику о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и друга правна лица и предузетнике. („Службени гласник РС“, број 114/2006... 9/2009).

Иако ова грешка није од материјалног значаја за финансијске извештаје, Предузеће је у обавези да попуњавање образаца финансијских извештаја врши у складу са поменутим Правилником.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће није извршило попис примљених аванса на дан 31.12.2013. године чиме је поступило супротно члану 16. став 2. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013), члану 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и

усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 118/2013), и члану 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Предузећа број 2803 од 05.12.2006. године,

- независним потврдама салда, на дан 31.12.2013. године, нису потврђена салда за примљене авансе у износу од 1.156 хиљада динара, односно 23,43 % примљених аванса,
- примљени аванси старији од годину дана за недовршене радове евидентирани су у износу од 2.499 хиљада динара,
- примљени аванси старији од три године исказани у износу од 593 хиљаде динара, односе се на завршене радове за које до 31.12.2013. године нису испостављене фактуре.

На основу наведеног, даје се:

Препорука 22:

Препоручује се Предузећу да предузме следеће:

- изврши попис примљених аванса у складу са чланом 16. став 2. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013), чланом 2. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, бр.118/2013) и чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Предузећа број 2803 од 05.12.2006. године,
- усагласи неусаглашене обавезе за примљене авансе у складу са чланом 18. став 1. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013),
- у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти, признавање и одмеравање изврши процену вредности исказаних обавеза по основу примљених аванса старијих од годину дана и евидентира ефекте процене,
- предузме мере за извођење радова по основу примљених аванса, у циљу њиховог правдања за које се процени да уговорене услуге или радови могу бити извршени, а обавезе измирене,
- испостави фактуре купцима у складу са Законом о порезу на додату вредност за примљене авансе, за које утврди да су оправдани изведеним радовима.

Обавезе према добављачима у земљи

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2013. године у износу од 66.971 хиљада динара у највећем делу односе се на следеће добављаче:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“, Врање (претплата)	(2.371)
ГП „Хидротехника - Хидроенергетика а.д., Београд	19.835
Институт „Јарослав Черни“, Београд	9.882
„Еволва“ д.о.о., Пожега	5.608
Предузеће за путеве „Врање“ а.д., Врање у стечају	3.644
ПД „Југоисток“ д.о.о., Ниш	2.935
„Тerra Србија“ д.о.о., Београд	1.553
„Завод за јавно здравље“, Врање	1.382
„Електрометал“ д.о.о., Врање	1.319
Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд	1.238
„Saba Belča“ д.о.о., Прешево	1.190

„Еуропетрол“ д.о.о., Врање	1.034
Индустрија сатова „Инса“ а.д., Земун	1.033
„Огревцентар“ д.о.о., Ниш	798
„Темпо“ д.о.о., Врање	746
ГПД „Метеор“ о.д., Врање	515
„Водоградња“ а.д., у реструктурирању, Врање	446
„Код Граде“ д.о.о., Врање	386
„Donico“ д.о.о., Београд	358
„Напредак“ д.о.о., Врање	348
„Пеликан“, д.о.о., Врање	321
„Kristal So“ д.о.о., Београд	311
„НИС“ а.д., Нови Сад	288
ПТР „Гага“, Мирјана Стевановић пр., Врање	285
„Купининце“ д.о.о., Врање	263
„Nas Com“ д.о.о., Врање	244
„Плутос“, д.о.о., Врање	222
„Машинопромет“ д.о.о., Врање	193
„Ра Не комерц“ д.о.о., Врање	188
„Маркинг“ д.о.о., Ужице	176
ЈП „Комрад“, Врање	121
Здравствени центар, Врање	112
ЈКП „Водовод“, Лесковац	72
„Симпо“ а.д., Врање	67
„Auto MG Commerce“ д.о.о., Ниш	15
„Кап петрол“ д.о.о., Врање	11
Остали добављачи	12.203
Укупно:	66.971

Путем независне потврде салда обухваћено је 36 добављача са укупним салдом од 54.768 хиљада динара, односно 81,78 % обавеза према добављачима, којима су потврђена салда на дан 31.12.2013. године у износу од 42.898 хиљада динара, односно 78,33%, док неусаглашене обавезе према добављачима износе 11.870 хиљада динара, односно 21,67%.

Предузеће није у складу са одредбом члана 18. став 4. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013), обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину неусаглашене обавезе за које није обезбеђена веродостојна исправа о сагласности салда.

Препоручује се Предузећу да у складу са одредбом члана 18. став 4. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013), обелодани у Напоменама уз финансијске извештаје, неусаглашене обавезе за које није обезбеђена веродостојна исправа о сагласности салда.

Предузеће је на дан 31.12.2013. године на аналитичком рачуну - Добављачи у земљи ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“, Врање евидентирало претплату у износу 2.371 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- документација у вези настанка ове претплате у служби рачуноводства Предузећа не постоји,

- од комерцијалног директора Предузећа добили смо образложење да поменута претплата потиче из 1997. године, када је дуговање ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ Врање према Предузећу, по основу изведених радова износило више милиона динара. Из тих разлога је на нивоу града договорено да се Предузећу на име потраживања за изведене радове уступе сточна пијаца у Врању за 700 хиљада динара и сточна пијаца у Ристовцу за 733 хиљаде динара, што укупно износи 1.433 хиљаде динара. За реализацију овог договора сачињен је и предлог изведених радова - потраживања која би се компензирала за добијање сточних пијаца број 1409 од 17.12.1997. године, непотписан од стране ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ Врање, који је приложен у току ревизије. По спроведеној компензацији Предузеће је ушло у посед и кренуло са уређењем сточне пијаце у Врању. Међутим, јавни правобранилац није дао сагласност на пренос власништва над пијацама са ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ Врање на Предузеће, уз образложење да ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ Врање није власник ових објеката. Проблем власништва над овим објектима остао је отворен до данашњег дана, те је стање на овој картици, према образложењу, остало непромењено,
- није нам документована разлика у претплати у износу од 938 хиљада динара између евидентираних претплате на дан 31.12.2013. године у износу од 2.371 хиљада динара и претплате за коју је дато образложење у износу од 1.433 хиљаде динара,
- не постоји веродостојна исправа о сагласности салда у 2013. години са пословним партнером ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ Врање у коме они признају обавезу по основу поменуте претплате,
- у записнику о савјезу број 2014-1178 од 19.03.2014. године између Предузећа и ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ Врање поменута претплата Предузећа није наведена,
- у независној потврди салда коју смо на наш захтев добили од ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ Врање, међу обавезама према Предузећу такође ова претплата није приказана.

Из напред наведеног следи:

- Предузеће није извршило усаглашавање стања са ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ Врање по основу претплате из ранијих година за преузимање сточних пијаца у Врању и Ристовцу, што је супротно одредби члана 18. став 1. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013),
- Предузеће није, сходно одредби члана 18. став 4. Закона о рачуноводству, обелоданило неусаглашено стање са ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ Врање по овом основу у Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину.

Препорука 23:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 18. став 1. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013), изврши усаглашавање стања са ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“ Врање по основу евидентираних претплате из ранијих година, да у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти, признавање и одмеравање, изврши процењивање исказаног стања, и на основу тога, у својим пословним књигама, спроведе књижења сагласно извршеној процени.

Остале обавезе из пословања

Остале обавезе из пословања на дан 31.12.2013. године евидентирани су у износу од 381 хиљада динара и односе се на обавезе Предузећа по основу уговора о цесијама према добављачима: ПГМ „Будућност“ а.д. Прешево у износу од 210 хиљада динара, ГПД „Метеор“ о.д. Врање у износу од 122 хиљаде динара и ДП „Водоградња“ Врање у износу од 30 хиљада динара које потичу из ранијих година и ПТР „СМС ПАК“ Врање у износу од 19 хиљада динара која потиче из 2013. године.

Обавезе из специфичних послова

Обавезе из специфичних послова Предузећа на дан 31.12.2013. године евидентирани су у износу од 42.343 хиљаде динара, а односе се на обавезу по основу инвестиционог динара од предузећа и установа у износу од 2.911 хиљада динара, инвестиционог динара од грађана у износу од 39.425 хиљада динара и обавезну накнаду за испуштену воду за грађане у 2013. години у износу од 7 хиљада динара.

7.15. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2013. године у износу од 14.991 хиљада динара, односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	-	-
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	6.949	2.980
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	929	668
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.243	936
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.028	941
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	4	36
Свега:	12.153	5.561
Друге обавезе		
Обавезе према запосленима	931	937
Остале обавезе	1.907	1.814
Свега:	2.838	2.751
Укупно:	14.991	8.312

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада и обавезе за порез и доприносе на накнаде зарада исказане су у износу од 12.149 хиљада динара и односе се на неисплаћене обавезе за нето зараде, порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање за децембар 2013. године.

Обавезе за нето зараде које се рефундирају у укупном износу од 4 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима на дан 31.12.2013. године односе се на неисплаћено боловање преко 30 дана за децембар 2013. године, исплаћене у јануару 2014. године.

Остале обавезе исказне су у износу од 1.907 хиљада динара и највећим делом односе се на обуставе радника које су исплаћене у јануару 2014. године.

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

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења на дан 31.12.2013. године у износу од 2.381 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе по основу пореза на додату вредност	1	210
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	491	861
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	28	45
Одложени приходи и примљене донације	1.651	-
Разграничене обавезе за порез на додату вредност	1	2
Остала пасивна временска разграничења	209	-
Укупно:	2.381	1.118

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

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет расхода Предузеће је да дан 31.12.2013. године исказало у износу од 491 хиљада динара, а односе се на порез на пренос апсолутних права у износу од 10 хиљада динара, накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од 618 хиљада динара, накнаду за заштиту и унапређивање животне средине у износу од 6 хиљада динара и порез на имовину за 2013. годину у износу од 5 хиљада динара.

Предузеће је на рачуну - Обавеза по основу накнаде за локалну комуналну таксу - Истицање фирме на пословном простору евидентирало претплату у износу од 148 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да решење надлежног пореског органа локалне самоуправе за 2013. годину није евидентирано до 31.12.2013. године и није нам пружено на увид. По објашњењу одговорних у Предузећу, решење није примљено до краја године, те из тих разлога није укалкулисано и није створена обавеза по том основу. Предузеће је током 2013. године таксу за истицање фирме уплаћивало месечно, према решењу за 2012. годину, као аконтацију за 2013. годину.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане у износу од 28 хиљада динара односе се на порезе и доприносе по основу примања чланова Надзорног одбора и остале порезе и доприносе из ранијих година.

Одложени приходи и примљене донације

Одложени приходи и примљене донације у износу од 1.651 хиљада динара се односе на инвестирање у основна средства -Уређаја за мерење губитка у водоводној мрежи сходно члану 2. Трилатералног уговора о коришћењу средстава KfW-а намењених реализацији

програма водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији 2, Фаза 2 закљученим између Републике Србије, града Врања и Предузећа дана 26.04.2012. године под бројем 48-7371/2011 .

Обавезе по основу пореза на добитак

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Обавезе по основу пореза на добитак	66	255
Укупно:	66	255

Обавезе по основу пореза на добитак исказне су у износу 66 хиљада динара и односе се на обавезе на обавезе у пореској пријави пореза на добит предузећа за 2013. годину.

7.17. Ванбилансна актива и пасива

У ванбилансној активи, исказаној у укупном износу од 410 хиљада динара, Предузеће дужи низ година, евидентира средства солидарности стамбене изградње у износу од 234 хиљаде динара, која су се одвајала за солидарну стамбену изградњу. Иста су се уплаћивала у Општински фонд солидарности, из кога се финансирала стамбена изградња за социјалне случајеве. Износ од 26 хиљада динара односи се на станарине плаћане у ратама за стан у улици Пролетерских бригада бр.1. у Врању, који је радник Предузећа добио на коришћење а износ од 150 хиљада динара на туђу робу, водоводне цеви „Лужница“ д.п., Бабушница, у стечају.

Ванбилансну пасиву Предузећа у износу од 410 хиљада динара чине сопствени ванпословни извори у износу од 260 хиљада динара за средства солидарности стамбене изградње и обавезе за туђу робу по основу водоводних цеви „Лужница“ д.п., Бабушница, у стечају, у износу од 150 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да салда на рачунима ванбилансне евиденције датирају из периода пре 1999. године, за која служба рачуноводства не поседује документацију. Документација постоји за пословне промене настале у периоду од 2001. године. Такође, у софтверском систему „ИКС“ нема података за период пре 1999. године.

8. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето добитак у износу 4.050 хиљада динара, као разлику укупних расхода у износу 354.970 хиљада динара и укупних прихода у износу 350.950 хиљада динара увећан за одложене пореске приходе у износу од 1.333 хиљаде динара.

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

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добит
Пословни	350.011	298.380	51.631
Финансијски	4.254	2.481	1.773
Остали	705	50.059	(49.354)
Укупно:	354.970	350.920	4.050

8.1. Пословни приходи

Пословне приходе Предузеће остварује обављањем основне делатности - сакупљање, производња и дистрибуција воде, одстрањивање отпадака и смећа, санирање и сличне активности. Поред наведеног Предузеће се бави grubим грађевинским радовима, радовима у нискоградњи и осталим грађевинским радовима укључујући и специјалне радове.

Програмом пословања за 2013. годину, на који је сагласност дало Градско веће Града Врања, Решењем број 06-177/2012-13 од 27.12.2013. године, планиран је укупан приход у износу од 390.000 хиљада динара, од чега се на пословне приходе односи 386.400 хиљада динара.

Структура пословних прихода дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од продаје робе, производа и услуга	349.358	363.847
Приходи од активирања учинака и робе	653	-
Укупно:	350.011	363.847

8.1.1. Приходи од продаје

Приходи од продаје робе, производа и услуга остварени су у 2013. години у износу од 349.358 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од продаје воде- правна лица	85.615	102.496
Приходи од одвођења отпадних вода- правна лица	41.567	71.981
Приходи од продаје воде- физичка лица	104.562	92.097
Приходи од одвођења отпадних вода- физичка лица	51.157	44.270
Приходи од продаје услуга	62.767	49.193
Остали пословни приходи	3.690	3.810
Укупно:	349.358	363.847

Највећи део прихода од продаје воде и услуга одвођења отпадних вода у износу од 155.719 хиљаде динара, или 44,57 % од укупних прихода од продаје остварени су од продаје физичким лицима (домаћинствима).

Приходи од услуга

Приходи од услуга остварени у износу од 62.767 хиљада динара односе се на: приходе од услуга правним лицима у износу од 47.772 хиљаде динара, приходе од услуга физичким лицима у износу од 14.995 хиљада динара и приходе од таксе за водопривредне објекте у износу од 3.690 хиљада динара.

Приходи од продаје услуга правним лицима највећим делом односе се на изградњу, реконструкцију и измештање водоводне и канализационе мреже и услуга нискоградње где се као инвеститор радова јавља ЈП „Дирекција за изградњу града Врања“ Врање.

Приходи од продаје услуга физичким лицима односе се на услуге баждарења, услуге сагласности на локацију, приходи од прикључка на водоводну и канализациону мрежу.

Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани у износу од 3.690 хиљада динара и односе се на приходе од накнаде за коришћење водних објеката и система за одвођење отпадних вода, коју Предузећу утврђује ЈП „Србијаводе“ Београд у складу са чланом 175. став 1. тачка 2. Закона о водама, представља фискални приход и уплаћује се на рачун буџета Републике Србије.

У својим билансним евиденцијама Предузеће исказује приходе и расходе према ЈВП „Србијаводе“ Београд. Такође, није нам презентована потврда о усаглашеним потраживањима и обавезама са овим предузећем.

На наш захтев за независну потврду салда ЈВП „Србијаводе“ Београд нас обавештава да у својим пословним књигама на дан 31.12.2013. године немају исказана потраживања од Предузећа.

С обзиром, да Предузеће наплаћује накнаду за коришћење водопривредних објекта за одвођење отпадних вода у име и за рачун ЈВП „Србијаводе“ Београд, то не представља приход, а ни расход Предузећа, већ се ради о обавезама и потраживањима из специфичних послова.

Поступајући на овај начин Предузеће је поступило супротно Правилнику о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Обавезе по основу „Инвестиционог динара“

Од 31.03.1983. године на основу Самоуправног споразума о удруживању средстава на изградњи регионалног водоводног система „Врела“ подсистем „Првонек“ од 31.03.1983. године, утврђена је обавеза потрошача из категорије домаћинства и правних лица о уплати новчаних средстава на име инвестиционог динара намењеног финансирању изградње бране и акумулације „Првонек“.

У 2013. години на основу Решења о ценама број 06-18/2013-04 од 01.02.2013, утврђена је висина инвестиционог динара у износу од 5 динара по м³ утрошене воде. Предузеће је у обавези да новчана средства на име „инвестиционог динара“ уплаћује на наменски текући рачун и финансира радове на изградњи бране и акумулације „Првонек“.

Увидом у излазне рачуне и обрачуне о количини утрошене воде, ревизијом је утврђено да је Предузеће у 2013. години, евидентирало обавезе по основу инвестиционог динара у износу од 52.200 хиљада динара и да је на наменски текући рачун извршило уплату „инвестиционог динара“ у износу од 11.912 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће утрошило издвојена новчана средства у износу од 11.912 хиљаде динара за финансирање радова на изградњи бране и акумулације „Првонек“.

У даљем поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2013. години на извршене уплате физичких лица на благајнама Предузећа примењивало коефицијент од 5,5% на име учешћа инвестиционог динара, не узимајући у обзир на који се рачун уплата односи, јер са променом цене мењало се и учешће „инвестиционг динара“, док за уплате физичких лица које су извршене преко пословних банака и поште Предузеће није вршило издвајање „инвестиционог динара“ на наменски рачун и на тај начин није утрошило новчана средства за финансирање изградње акумулације и бране „Првонек“. Предузеће је без утврђених критеријума, вршило процену износа „инвестиционог динара“ за уплате правних лица и на тај начин издвајало и трошило ова новчаних средстава.

Поступајући на овај начин, ревизијом је утврђено да Предузеће за 2013. годину и раније, није извршило тачан обрачун учешћа „инвестиционог динара“ за уплате правних и физичких лица, односно да није организовано на начин да правилно и тачно изврши издвајање и утрошак инвестиционог динара за изградњу бране и акумулације „Првонек“.

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

Препорука 24:

Препоручује се Предузећу да организује рачуноводство на начин да правилно и тачно изврши издвајање и утрошак инвестиционог динара за изградњу бране и акумулације „Првонек“ и након тога изврши корекцију добити за 2013. годину и ранијих година и обавезе из специфичних послова.

8.1.2. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе исказани су на дан 31.12.2013. године у износу од 653 хиљаде динара и односе се на активирање сопствених учинака Предузећа на изградњи на изградњи бране „Првонек“ и водоводне и канализационе мреже у Врању.

8.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу 298.380 хиљада динара, а чине их следећи расходи:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови материјала	79.549	76.864
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	165.307	157.098
Трошкови амортизације	24.520	23.732
Остали пословни расходи	29.004	25.087
Укупно:	298.380	282.781

8.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала у 2013. години износе 79.549 хиљада динара и то:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови основног материјала	54.869	46.860
Трошкови осталог материјала (режијског)	1.686	4.550
Трошкови горива и енергије	22.994	25.454
Укупно:	79.549	76.864

Трошкови материјала су планирани Програмом пословања Предузећа за 2013. годину у износу од 103.200 хиљада динара. а остварени у износу од 79.549 хиљаде динара.

Трошкови основног материјала у износу 54.869 хиљада динара чине: трошкови инсталационог материјала у износу од 22.506 хиљада динара, трошкови пречишћавања (хлорисања) воде у износу од 5.025 хиљада динара, трошкови мазива и уља у износу од

573 хиљаде динара, трошкови материјала за одржавање саобраћајница у износу од 16.186 хиљада динара, трошкови ауто делова и ауто гума од 3.792 хиљаде динара, трошкови материјала за одржавање водомера у износу од 2.320 хиљада динара, трошкови канцеларијског материјала, новине, часописи у износу од 1.283 хиљаде динара, трошкови грађевнског материјала у износу 1.879 хиљада динара, трошкови електро материјала у износу 291 хиљада динара, трошкови материјала лабораторије у износу од 162 хиљаде динара, трошкови материјала и ситног инвентара 332 хиљаде динара и трошкови осталог материјала у износу од 519 хиљада динара.

Основни материјал у износу од 54.869 хиљада динара је набављен у највећем делу од предузећа : „Evolva“ д.о.о., Пожега у износу од 14.398 хиљада динара, „Saba belca“ д.о.о., Прешево у износу од 11.562 хиљаде динара, „Електрометал“ д.о.о., Врање у износу од 3.705 хиљада динара, „Инса“ д.о.о., Земун у износу од 4.023 хиљаде динара, „Полет“ о.д., Врање у износу од 1.572 хиљаде динара, „Машинопреомет“ д.о.о., у износу од 1.101 хиљада динара, „Кобис“ ПТП д.о.о., Врањска Бања у износу 245 хиљада динара, „Купининце“ д.о.о., Врање у износу од 1.152 хиљаде динара, „Пеликан“ д.о.о., Врање у износу од 471 хиљада динара и „Напредак“ д.о.о., Врање у износу од 1.192 хиљаде динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) евидентирани у износу од 1.686 хиљада динара чине: трошкови ХТЗ опреме у износу од 1.238 хиљада динара, трошкови материјала за одржавање хигијене у износу од 410 хиљада динара и трошкови осталог материјала у износу од 38 хиљада динара.

Остали материјал (режијски) евидентиран у износу од 1.686 хиљада динара набављен је у највећем делу од предузећа: „Јумко“ а.д., Врање у износу од 503 хиљаде динара, „Амико“ д.о.о., Врање у износу од 153 хиљаде динара, „Лотос“ д.о.о., Врање у износу од 599 хиљада динара.

Трошкови горива и енергије у износу 22.994 хиљаде динара чине: трошкови електричне енергије у износу од 9.851 хиљада динара, трошкови горива у износу од 10.062 хиљаде динара и трошкови загревања у износу 3.082 хиљаде динара.

Гориво и енергија евидентирани у износу од 22.994 хиљаде динара набављени су у највећем делу од предузећа: „Еуропетрол“ Врање у износу 8.596 хиљада динара, „Кап петрол“ д.о.о., Врање у износу од 4.066 хиљада динара и „Југоисток“ д.о.о., Ниш - Огранак Врање у износу од 7.720 хиљада динара.

8.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 165.307 хиљада динара и односе се на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2013. година	2012. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	134.830	129.651
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	24.594	23.396
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	461	830
Остали лични расходи и накнаде	5.422	3.221
Укупно:	165.307	157.098

Обрачун и исплата зарада у Предузећу утврђена је 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 06-177/2012-13 од 27.12.2013. године.

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

- у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене зараде (бруто II) у 2012. години		Просечна бруто II зарада по запосленом 54.688,00 динара
Планиране зараде (бруто II) у 2013. години		Предвиђено повећање за 107,91% у односу на план за 2012. годину
Исплаћене зараде (бруто II) у 2013. години		Повећање масе од 105,42 % у односу на остварење за 2012. годину и без смањења у односу на план за 2013. годину. Просечна бруто II зарада по запосленом 57.654,00 динара

Трошкови зарада и накнада зарада исказани су у износу од 165.307 хиљада динара и у оквиру су Програма пословања за 2013. годину.

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

Укупан број запослених на крају 2013. године у Предузећу био је 244 запослена (231 на неодређено време и 13 на одређено време). Током 2013. године смањен је број запослених за 10, због одласка у пензију.

Такође, Предузеће је у складу са одредбама члана 47. и 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом (Службени гласник РС 36/2009), запослило 5 лица са инвалидитетом и на тај начин извршило своју обавезу на један од начина прописаних чланом 26. и чланом 27. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

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

Предузеће не поседује општи акт којим уређује начин обрачуна основне зараде и увећане зараде, односно Предузеће није утврдило коефицијенте сложености послова,

времена проведеног на раду као ни висину ни критеријуме за утврђивање права запослених на увећану односно умањену зараду по основу радног доприноса.

У даљем поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у току 2013. године исплаћивало зараде свим запосленима увећану за 15% по основу доприноса раду у укупном износу од 14.593 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће исплаћивало увећену зараду по основу стимулације свим запосленима, без утврђених критеријума, без оцене резултата рада и без решења о утврђивању права на увећану зараду по основу радног доприноса.

Препорука 25:

Препоручује се Предузећу да донесе општи акт којим ће се уредити зараде запослених и одредити коефицијенте сложености посла запослених и критеријуме за њихово утврђивање као и право запослених на увећану зараду по основу радног учинака и право на увећану зараду.

Правилником о накнади трошкова и другим примањима, број 3852 од 26.12.2012. године, запослени остварају право на накнаду трошкова исхране у току рада у износу од 600,00 динара месечно, без обзира на број ефективних радних дана у месецу и накнаду на име регреса за коришћење годишњег одмора у износу од 7.200,00 динара.

У поступку ревизије утврђено је да је накнада трошкова исхране у току рада исплаћивана и за дане када запослени нису радили, односно без обзира на број ефективних радних дана у месецу.

Поступајући на овај начин Предузеће је у току 2013. године исплаћивало накнаде трошкова исхране у току рада супротно одредби члана 118. Закона о раду, јер је ова врста накнаде утврђена као право коју запослени остварује у току рада.

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

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Редован рад	87.185.151
Стимулација	14.979.445
Минули рад	11.111.821
Топли оброк	2.343.340
Регрес	2.370.638
Годишњи одмор	10.184.362
Државни празник	3.337.983
Ноћни рад	1.616.311
Рад на државни празник	745.566
Боловање до 30 дана	787.430
Боловање преко 30 дана	485.490
Плаћено одсуство	126.817
Остале накнаде (повреда на раду, војна вежба, крсна слава)	209.838
Укупно:	135.491.977

Зарада пословодства

У складу са Статутом Предузећа органи управљања Предузећа су Надзорни одбор и директор. Надзорни одбор је закључио уговор број 3082/1 од 21.10.2013. године, којим је регулисана зарада директора, као и друга права, обавезе и одговорности. Основна зарада директора одређена је чланом 4. Уговора о раду.

У поступку ревизије утврђено је да зараде пословодства нису утврђене ни једним општим актом.

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).

Препорука 26:

Препоручује се Предузећу да донесе општи акт којим ће се утврдити коефицијенти сложености послова и радних задатака пословодства, као и критеријуми за утврђивање коефицијента.

Предузеће није ускладило општа акта са оснивачким актом у року од 30 дана од дана усклађивања оснивачког акта са одредбама Закона о јавним предузећима, односно до дана вршења ревизије, чиме је поступило супротно одредби члана 65. Закона.

Препорука 27:

Препоручује се Предузећу да изврши усклађивање општих аката са оснивачким актом у складу са Законом о јавним предузећима.

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 461 хиљада динара. Управни одбор Предузећа чини председник Управног одбора, заменик и пет чланова, које именује и разрешава оснивач, с тим да се два члана именују из редова запослених. Надзорни одбор има три члана, које именује и разрешава оснивач, с тим да се један члан именује из редова запослених.

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу од 461 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.

Оснивач је дана 18.07.2013. године донео Решење број 02-135/2013-13 о разрешењу и председника и чланова управног одбора Предузећа.

Дана 18.07.2013. године Оснивач је Решењем број 02-135/2013-13 именовao председника и чланове надзорног одбора Предузећа.

Месечна накнада за рад председника и чланове Надзорног одбора утврђена је у складу са препорукама и смерницама Закључка Комисије за мандатно-имунитетска и административна питања 06-54/2010-12 од 28.04.2010. године и 06-161/2013-13 од 02.10.2013. године.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у 2013. години исказани су у износу од 5.422 хиљаде динара и претстављени су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови отпремнина	0
Остали лични расходи-јубиларне награде	195
Помоћ у случају смрти ужег члана породице	656
Солидарна помоћ	81
Трошкови превоза радника на рад и са рада	3.703
Трошкови накнаде преноћишта у земљи	171
Трошкови накнада за службени пут у земљи	486
Остали лични расходи	1
Трошкови накнада за службени пут у иностранству	93
Трошкови накнаде преноћишта у иностранству	36
Укупно	5.422

Предузеће је Програмом пословања за 2013. годину планирало остале личне расходе у износу од 4.970 хиљада динара, што је за 452 хиљаде динара мање од исказаних осталих личних расхода и накнада.

Отпремнине приликом одласка у пензију

Отпремнине приликом одласка у пензију у 2013. години исплаћене су у износу 1.828 хиљаде динара за девет радника за које је Предузеће извршило укидање дугорочних резервисања на рачуну 404 - Дугорочна резервисања. Отпремнине су исплаћене на основу решења о престанку радног односа у складу са чланом 175. Закона о раду. Нису нам предочена решења о исплати отпремнина сходно одредби члана 119. Закона о раду.

Јубиларне награде

Јубиларне награде у 2013. години исплаћене су у износу од 195 хиљада динара за 3 радника. Исплате јубиларних награда извршене су у складу са чланом 120. Закона о раду и чланом 19. Правилника о накнади трошкова и другим примањима, ЈП „Водовод“ Врање, на основу списка радника који испуњавају услове.

Помоћ у случају смрти ужег члана породице

Помоћ у случају смрти ужег члана породице у 2013. години је исплаћена у износу од 656 хиљада динара. Исплата је извршена у складу са чланом 119. Закона о раду, а односи се на трошкове погребних услуга.

Солидарна помоћ

Солидарна помоћ у 2013. години је исплаћена у износу од 81 хиљада динара. Исплата је извршена у складу са чланом 119. Закона о раду, а односи се на лечење ужег члана породице запосленог на основу члана 22. Правилника о накнади трошкова и другим примањима.

Трошкови превоза радника на рад и са рада

Накнада трошкова превоза на рад и са рада запослених за 2013. годину исплаћена је у износу од 3.703 хиљаде динара. Исплата је извршена у складу са чланом 119. Закона о раду и чланом 3. Правилника о накнади трошкова и другим примањима у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају.

Трошкови накнаде преноћишта у земљи

Трошкови накнаде преноћишта у земљи у 2013. години исказани су у износу од 171 хиљаде динара, односи се на трошкове смештаја у складу са чланом 119. Закона о раду и чланом 7. Правилника о накнади трошкова и другим примањима.

Трошкови накнада за службени пут у земљи

Трошкови накнада за службени пут у земљи у 2013. години исказани су у износу од 486 хиљада динара а односе се на трошкове дневница у складу са чланом 119. Закона о раду и чланом 8. Правилника о накнади трошкова и другим примањима.

Трошкови накнада за службени пут у иностранству

Трошкови накнада за службени пут у иностранству у 2013. години исказани су у износу од 93 хиљаде динара и односе се на трошкове дневница у складу са чланом 119. Закона о раду и чланом 10. Правилника о накнади трошкова и другим примањима.

Трошкови накнаде преноћишта у иностранству

Трошкови накнаде преноћишта у иностранству у 2013. години исказани су у износу од 36 хиљада динара и односе се на трошкове преноћишта у складу са чланом 119. Закона о раду и чланом 10. Правилника о накнади трошкова и другим примањима.

Остали лични расходи

Остали лични расходи у 2013. години исказани су у износу од 1 хиљада динара и односе се на трошкове улазнице за посете сајмовима у складу са Правилником о накнади трошкова и другим примањима.

8.2.3. Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације и резервисања у износу од 24.520 хиљада динара односе се највећим делом на трошкове амортизације у износу од 21.786 хиљада динара (у 2012. години 21.747 хиљада динара) и то: трошак амортизације нематеријалних улагања у износу од 49 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 13.646 хиљада динара,

амортизацију опреме у износу од 8.092 хиљаде динара. Трошкови резервисања су у износу од 2.734 хиљаде динара. Амортизација је обрачуната по пропорционалној методи. Програмом пословања за 2013. годину планирани су трошкови амортизације у укупном износу од 24.500 хиљада динара.

8.2.4. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи у 2013. години исказани су у износу од 29.004 хиљаде динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови производних услуга	8.315	5.970
Нематеријални трошкови	20.689	19.117
Укупно:	29.004	25.087

Остали пословни расходи су према Програму пословања Предузећа за 2013. годину планирани у износу од 31.390 хиљада динара, а остварени су у износу од 29.004 хиљаде динара.

Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2013. години, исказани у износу од 8.315 хиљада динара приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови услуга на изради учинака - подизвођачи	2.163	256
Трошкови транспортних услуга	2.436	1.832
Трошкови услуга одржавања	2.748	2.792
Трошкови рекламе и пропаганде	483	233
Трошкови осталих услуга	485	857
Укупно:	8.315	5.970

Трошкови услуга на изради учинака-подизвођачи

Трошкови услуга на изради учинака у износу од 2.163 хиљаде динара, односе се на трошкове услуга у грађевинарству у износу од 1.827 хиљада динара и трошкове транспортних услуга у износу од 336 хиљада динара.

Трошкови услуга у грађевинарству највећим делом представљају услужно извођење грађевинских радова на уређењу улице Краља Стефана Првовенчаног у Врању, од стране добављача Предузеће за грађевинарство и инжењеринг „Темпо“ д.о.о., Врање у износу од 1.427 хиљада динара и Самостална каменорезачка радња „Павловић Славољуб“, село Житорађе у износу од 390 хиљада динара.

Трошкови транспортних услуга највећим делом обухватају: услугу превоза хлора до фабрике воде у износу од 302 хиљаде динара добављача ЈКП „Водовод“, Лесковац.

Трошкови услуга на изради учинака исказани су у износу од 2.163 хиљаде динара и нису у оквиру износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 163 хиљаде динара. Планирани трошкови платног

промета према Програму пословања Предузећа за 2013.годину износе 2.000 хиљада динара.

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 2.436 хиљада динара, а односе се на: трошкове ПТТ услуга у износу од 2.336 хиљада динара, и трошкове превоза на службеном путу у земљи и иностранству у износу од 100 хиљада динара.

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће не поседује Правилник о употреби мобилних телефона којим је регулисана употреба мобилних телефона, али је директор одредио месечни лимит коришћења службених мобилних телефона број 2915 од 10.10.2012. године. Прекорачење износа одређених лимитом обуставља се запосленима од зараде.

Предузећу се препоручује да усвоји Правилник о употреби мобилних телефона

ПТТ трошкови обухватају: трошкове службених мобилних телефона и корпоративних картица за читавање отпадних вода у износу од 846 хиљада динара, трошкове фиксних телефона и АДСЛ интернета у укупном износу од 630 хиљада динара, трошкове услуге позиционирања и праћења транспортних средстава у износу од 411 хиљада динара и трошкове слања поште у износу од 445 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 2.748 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

Назив	2013. година
Трошкови услуга одржавања основних средстава	2.332
Трошкови баждарења водомера	416
Укупно:	2.748

Трошкови услуга одржавања основних средстава исказани у износу од 2.332 хиљаде динара односе се највећим делом на услуге сервиса и ремонта теретних возила у износу од 682 хиљаде динара, сервисе и ремонте грађевинских машина у износу од 318 хиљада динара, уградњу, ремонт и баждарење тахографа у износу од 155 хиљада динара, набавку обртног цилиндра и сигналног уређаја у фабрици воде у износу од 111 хиљада динара, ремонт пумпи за воду у износу од 97 хиљада динара, одржавање опреме у фабрици воде у износу од 149 хиљада динара и одржавање ситне механизације у износу од 82 хиљаде динара.

Услуге текућег одржавања основних средстава извршене су од стране следећих предузећа: „Prestige plus“ д.о.о., Крагујевац у износу од 262 хиљаде динара, „Тerra Србија“ д.о.о., Београд у износу од 298 хиљада динара, „Мултипартнер систем“ д.о.о., Београд у износу од 126 хиљада динара, Сервис за поправку тахографа „Јадра“, Врање у износу од 155 хиљада динара, Занатска радња „Bosch servis“, Врање у износу од 166 хиљада динара, „Прва петолетка - Индустијска пнеуматика“ а.д. у реструктурирању, Трстеник у износу од 126 хиљада динара, „Бида“ д.о.о., Врање у износу од 143 хиљаде динара, „Купининце“ д.о.о., Врање у износу од 113 хиљаде динара, Сервис хидраулике и пнеуматике „Хидронорма“, Врање у износу од 107 хиљада динара и УПТР „Асинхрон“,

Врање у износу од 96 хиљада динара. Услуге одржавања и поравки основних средстава у износу од 2.216 хиљада динара набављене су без спроведеног поступка јавне набавке. Услуге баждарења водомера у износу од 416 хиљада динара односе се на услуге сервиса водомера која подразумева контролу исправности, штеловање, баждарење и оверу мерила за индустријске водомере већих профила, односно само услугу овере мерила за водомере мањих профила. Услуге баждарења водомера извршене су од стране Индустрија сатова „Инса“ а.д., Земун, без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде остварени су у износу од 483 хиљаде динара, а односе се на услуге објављивања огласа у новинским часописима и штампани материјал у износу од 47 хиљада динара, објављивање огласа на радију и телевизији у износу од 113 хиљада динара, трошкове претплата у износу од 110 хиљада динара и трошкова рекламе и пропаганде у износу од 213 хиљада динара.

Трошкови огласа на радију и телевизији у износу од 113 хиљада динара односе се на израду и емитовање информација од значаја за Предузеће од стране Радиодифузног друштва „ОК Радио Врање“ д.о.о., Врање и емитовање празничних честитки грађанима на ЈП „Радио Телевизија Врање“ и локалној телевизији „Ритам“ д.о.о., Врање.

Трошкови претплата исказани у износу од 110 хиљада динара обухватају: претплате за 2013. годину на службена јавна гласила издавача ЈП „Службени гласник РС“ а.д., Београд и РС Град Врање - Скупштина града Врања „Службени гласник града Врања“, претлату на стручну литературу издање „Привредни саветник“ а.д., Београд и месечну РТВ претлату код Радиодифузне установе „РТС“, Београд.

Трошкови рекламе и пропаганде износе 213 хиљада динара и обухватају набавку књига „Свети Срби“ у издању ИП „Православна реч“ д.о.о., Нови Сад, и пропагандног материјала за пословне партнере и запослене за Нову годину и Божићне празнике.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 483 хиљаде динара и нису у оквиру износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 183 хиљаде динара. Планирани трошкови платног промета према Програму пословања Предузећа за 2013. годину износе 300 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга износе 485 хиљада динара и обухватају трошкове услуга заштите на раду у износу од 118 хиљада динара, трошкове накнада за коришћење путева (путарине) у износу од 78 хиљада динара, трошкове осталих производних услуга у износу од 145 хиљада динара и трошкове услуга противпожарне заштите у износу од 144 хиљаде динара.

Трошкови услуга заштите на раду у највећем делу произилазе из ангажовања Института за безбедност, квалитет и заштиту животне средине и здравља „27. јануар“ д.о.о., Ниш везано за мерење емисије отпадних гасова и загушујућих материја у укупном износу од 100 хиљада динара.

Трошкови осталих производних услуга већином се односе на уградњу платформе и ногара за потребе црпне станице „Пржар“, услугу баждарења контејнера за течни хлор за дезинфекцију воде у фабрици воде извршену од добављача „Патентинг“ д.о.о., Београд.

Трошкови услуга противпожарне заштите највећим делом односе се на контролу противпожарних апарата и хидранта које је извршило „Добровољно ватрогасно

друштво“, Врање и испитивање електроизолације опреме и јављача за дојаву пожара од стране Института за безбедност, квалитет и заштиту животне средине и здравља „27. јануар“ д.о.о., Ниш.

Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2013. години, исказани у износу од 20.689 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Трошкови непроизводних услуга	9.410	7.542
Трошкови репрезентације	655	959
Трошкови премије осигурања	1.524	2.344
Трошкови платног промета	2.016	674
Трошкови чланарина	54	886
Трошкови пореза	6.716	6.099
Трошкови доприноса	-	-
Остали нематеријални трошкови	314	613
Укупно:	20.689	19.117

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у износу од 9.410 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови комуналних услуга	588
Трошкови услуга приватних извршитеља	337
Трошкови здравствених услуга	174
Трошкови интелектуалних услуга	2.514
Трошкови хемијске и бактериолошке анализе воде	4.310
Трошкови осталих непроизводних услуга	1.175
Трошкови стручног усавршавања	312
Укупно:	9.410

Трошкови комуналних услуга у износу од 588 хиљада динара односе се на услуге одношења смећа и пражњења септичке јаме код железничке станице и услуге депоновања шута на депонију у Бунушевцу извршених од стране ЈКП „Комрад“, Врање. Трошкови услуга приватних извршитеља исказани у износу од 337 хиљада динара односе се на предујмљене трошкове извршења на име доношења закључака, односно непосредног спровођења извршења на лицу места преко Извршитеља за подручје Основног суда у Врању и Привредног суда у Лесковцу Станка Филиповића из Врања.

Трошкови здравствених услуга износе 174 хиљаде динара а односе се на услуге прегледа запослених у „Здравственом центру“, Врање.

Трошкови интелектуалних услуга исказани у износу од 2.514 хиљаде динара односе се на услуге имплементације и одржавања софтверских апликација за праћење финансијског, робно - материјалног пословања, обрачуна зарада и потрошње и наплате воде у износу од 1.839 хиљада динара, услуге екстерне ревизије у износу од 193 хиљаде динара извршене по Уговору број 3838 од 25.12.2012. године закљученим са „HLB DST-Revizija“ д.о.о., Београд, техничку контролу главног пројекта реконструкције водоводне мреже у Врању у износу од 358 хиљада динара од стране предузећа „Град“ д.о.о., Врање

по рачуну број 30 од 22.07.2013. године и остале интелектуалне услуге у износу од 124 хиљаде динара.

Услуге имплементације и одржавања софтверских апликација набављене су од добављача: „Елпром“ д.о.о., Ниш у износу од 136 хиљада динара, „MS- Soft Computers“ к.д., Врање у износу од 840 хиљада динара, „НИСОФТ“ д.о.о., Ниш у износу од 279 хиљада динара, „Omni Data“ д.о.о., Шабац у износу од 404 хиљаде динара и Агенција за софтверске услуге „Caldera“, Врање у износу од 180 хиљада динара. Услуге одржавања апликативног софтвера у износу од 1.156 хиљада динара набављене су без спроведеног поступка јавне набавке.

Трошкови хемијске и бактериолошке анализе воде у износу од 4.310 хиљада динара односе се на основне бактериолошке и хемијске анализе воде и периодичне анализе и испитивање отпадних вода по уговорима број 3250 и 3250/1 оба од 12.11.2013. године закљученим са „Заводом за јавно здравље“ Врање.

Трошкови осталих непроизводних услуга износе 1.175 хиљада динара а највећим делом односе се на накнаде за издавање листова непокретности и копије планова од стране РС РГЗ СКН Врање у износу од 625 хиљада динара, набавку играчака и слаткиша за новогодишње пакетиће деци запослених у износу од 110 хиљада динара од добављача „Патуљак тим“ д.о.о., Врање, израду мишљења на пројектну документацију од стране“ Друштва за безбедност и здравље на раду“ Врање, пескарење, израду и уградњу оgrade и уградњу клупа од кованог гвожђа испред управне зграде извшено од стране ЗР „Ковач“, Суви Дол, Врање, накнаду за израду пројеката и техничку контролу пројеката Дирекцији за вештачење, водотехнику, гасификацију и инжењеринг „Ниш“ д.о.о., Ниш и дератизацију шахтова у центру града Врања од стране Заводом за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију „Visan“ д.о.о., Врање.

Трошкови стручног усавршавања износе 312 хиљаде динара и у највећем делу обухватају: трошкове учешћа на семинарима и саветовањима у износу од 195 хиљада динара, ЦПЦ обуку за професионално оспособљавање менаџера у друмском превозу терета у организацији „Rico training centre“ д.о.о., Београд и обуку за обавезно подношење електронске пријаве за социјално осигурање путем портала Централног регистра коју је организовао „МНГ Центар“ д.о.о., Београд.

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 9.410 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 2.610 хиљада динара. Планирани трошкови непроизводних услуга према Програму пословања Предузећа за 2013. годину износе 6.800 хиљада динара.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације износе 651 хиљада динара, а односе се на трошкове у угоститељским објектима у износу од 391 хиљада динара и остале трошкове репрезентације у пословним просторијама Предузећа у износу од 260 хиљада динара.

За набавку ових услуга није спроведена јавна набавка.

Предузеће није у складу са Закључком Владе број 121-1198/2009 од 26.02.2009. године донело Општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава репрезентације, тако да није било могуће утврдити да ли је употреба средстава Предузећа на име трошкова репрезентације вршена у складу са правилима која би требало да буду дефинисана у оквиру поменутог општег акта.

Потребно је да Предузеће донесе Општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава репрезентације.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања износе 1.524 хиљаде динара, а чине их трошкови исплаћених износа премија осигурања по закљученим полисама осигурања на период од 12 месеци, а на основу Уговора о осигурању број 1604 од 05.08.2004. године са вишегодишњим трајањем до 06.07.2014. године са Комранијом „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд.

Трошкове премија осигурања у 2013. годину чине следећи трошкови:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Трошкови премија осигурања грађевинских објеката	713
Трошкови премија осигурања опреме	119
Трошкови премија осигурања возила и грађевинских машина при регистрацији	555
Трошкови премија осигурања радника	137
Укупно:	1.524

У оквиру трошкова премија осигурања возила и грађевинских машина при регистрацији садржани су трошкови извршених техничких прегледа у износу од 131 хиљада динара од стране добављача „Дунав ауто“ д.о.о., Врање.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета у износу од 2.016 хиљада динара односе се на трошкове обрачунате провизије платног промета у износу од 1.884 хиљаде динара и остале банкарске провизије у износу 132 хиљаде динара. На рачуну провизија платног промета евидентирани су трошкови есконта меница ЈП „Дирекција за развој и изградњу града Врања“, Врање за изведене радове, код „Универзал банке“ а.д., Београд - Експозитура Врање по Уговору о откупу потраживања кредитна партија број 03-425-0006486.0 од 22.08.2013. године у износу од 1.374 хиљаде динара. Ови трошкови значајно су увећали трошкове платног промета Предузећа у односу на 2012. годину у износу од 1.430 хиљада динара. Преостали део провизија платног промета у износу од 510 хиљада динара односи се на обрачунате провизије приликом уплата рачуна за утрошену воду - корисника (физичких лица), путем платних картица, накнаде за обављање услуга платног промета и накнаде за вођење рачуна код пословних банака. Остале банкарске провизије исказане у износу од 132 хиљаде динара односе се на накнаде за издавање банкарских гаранција, извештаје Кредитног бироа и обраде захтева за коришћење средстава по одобреним кредитима.

Трошкови платног промета исказани су у износу од 2.016 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 1.266 хиљада динара. Планирани трошкови платног промета према Програму пословања Предузећа за 2013. годину износе 750 хиљада динара.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина износе 54 хиљаде динара и односе се на чланарине у „Удружењу водовода и канализације Србије“ Београд, „Агенцији за истраживање и развој“ д.о.о., Београд и „Српском друштву за заштиту вода“, Београд.

Трошкови пореза

Трошкови пореза износе 6.716 хиљада динара и односе се на накнаду за коришћење грађевинског земљишта у износу од 3.627 хиљада динара, административне таксе у износу од 890 хиљада динара, таксе за регистрацију возила у износу од 181 хиљада динара, порез на доходак грађана за превоз запослених у јавном саобраћају у износу од 79 хиљада динара, порез на имовину у износу од 135 хиљада динара, порез на регистровано оружје у износу од 16 хиљада динара, накнаду за заштиту и унапређивање животне средине у износу од 77 хиљада динара, накнаду за коришћење водног добра у износу од 1.013 хиљаде динара и накнаду за испуштenu воду у износу од 698 хиљада динара.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови у 2013. години износе 314 хиљада динара, а односе се највећим делом на додељивање новчане помоћи запосленима који су родитељи ученика основних школа преко синдиката „Независност“ ЈП „Водовод“, Врање у износу од 137 хиљада динара, објављивање огласа „тендери у електронској форми“ на порталу ЈП „Службени гласник РС“, Београд у износу од 101 хиљада динара и донације и спонзорства за одржавање културних манифестација у граду.

8.3. Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Приходи од камата	110	932
Остали финансијски приходи	4.144	-
Укупно:	4.254	932

Остали финансијски приходи исказани су на дан 31.12.2013. године у износу од 4.144 хиљада динара.

Предузеће је дана 15.05.2013. године, закључило са ЈП „Путеви Србије“, Споразум о накнади за земљиште. Споразумом је утврђена накнада за непокретност за коју се врши експропријација, односно административни пренос непокретности у износу од 4.144 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у својим пословним књигама није извршило смањење вредности земљишта, већ је целокупну накнаду евидентирало као приход, чиме је поступило супротно параграфу 67 и 71 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Предузеће у својим пословним књигама не обезбеђује аналитичку евиденцију о вредности земљишта, тако да није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје и резултат пословања Предузећа за 2013. годину.

Препорука 28:

Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију земљишта и утврди добитак или губитак због престанка признавања некретнине, као разлику између нето добитка од отуђења и књиговордствене вредности ставке.

8.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су на дан 31.12.2013. године у износу од 2.481 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Расходи камата	2.355	1.241
Негативне курсне разлике	126	2.128
Укупно:	2.481	3.369

Расходи камата у износу од 2.355 хиљада динара и негативне курсне разлике односе се на обавезе по основу дугорочних и краткорочних кредита.

8.5. Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 705 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Добици од продаје материјала	188	501
Вишкови	18	364
Приходи од усклађивања вредности потраживања	67	5
Остали непоменути приходи	432	3.652
Укупно:	705	4.522

Остали непоменути приходи

Остали непоменути приходи исказани у износу од 432 хиљада динара првенствено се односе на наплаћена раније отписана потраживања од правних и физичких лица за пружене комуналне услуге, а на основу извршних судских решења, преко приватног извршитеља и вансудских поравнања.

8.6. Остали расходи

Остали расходи исказани су на дан 31.12.2013. године у износу од 50.059 хиљада динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2013. година	2012. година
Расходи по основу директних отписа потраживања	775	1
Расходи по основу расход. залиха материјала и робе	-	14.107
Остали непоменути расходи	8.330	3.232
Обезвређење залиха материјала и робе	282	-
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	40.672	64.715
Укупно:	50.059	82.055

Остали непоменути расходи

Остали непоменути расходи у износу од 8.330 хиљада динара обухватају уговорене судске казне за привредне преступе у износу од 71 хиљада динара, накнаде штета трећим лицима у износу од 3.518 хиљада динара, трошкове судских спорова у износу од 4.540 хиљада динара и остале ванредне трошкове у износу од 201 хиљада динара.

Уговорене судске казне за привредне преступе односе се на казну за прекршај Предузећа по чл. 326. Закона о безбедности саобраћаја на путевима за непрописно обележен канал приликом извођења радова.

Накнаде штета трећим лицима односе се на: накнаду штете вансудским поравнањем Фото- видео „Младожења“, Врање, због оштећења локала услед изливања фекалне канализационе мреже у износу од 375 хиљада динара, прекршај због саобраћајне незгоде приликом извођења радова са материјалном штетом у износу од 105 хиљада динара и накнада материјалних штета физичким лицима по судским решењима и вансудским поравнањима причињених приликом извођења радова на изградњи водоводне и канализационе мреже, изливања фекалне канализације и сл. у укупном износу од 3.038 хиљада динара.

Трошкови судских спорова односе се на накнаду штете закупцу локала „Грос“ д.о.о., Врање по пресуди Основног суда у Врању, настале услед изливања фекалне канализације у износу од 1.336 хиљада динара, накнаду штете оштећеном физичком лицу причињене током извођења радова на изградњи и адаптацији бране „Првонек“ у износу од 344 хиљаде динара, трошкове приватног извршитеља у износу од 302 хиљаде динара, судске таксе, трошкове парничних и прекршајних поступака у укупном износу од 2.558 хиљада динара.

Остали ванредни трошкови у износу од 201 хиљада динара односе се на новчану казну за прекршај по Закону о безбедности саобраћаја на путевима због отпочињања радова пре постављања привремене саобраћајне сигнализације и обезбеђења учесника у саобраћају и места на коме се изводе радови.

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће трошкове приватног извршитеља за подручје Основног суда у Врању и Привредног суда у Лесковцу, Станка Филиповића из Врања, по основу уплате предујама на име доношења закључака и достављања по извршним решењима за наплату дуга по основу неизмирених комуналних услуга, евидентирало на два аналитичка рачуна. Наиме, трошкови поменутог приватног извршитеља евидентирани су на аналитичком рачуну Трошкови судских спорова у износу од 302 хиљаде динара и аналитичком рачуну Трошкови услуга приватних извршитеља у износу од 337 хиљада динара. На овај начин Предузеће је поступило супротно Правилнику о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 114/2006... 9/2009). Обзиром да Предузеће у свом субсинтетичком контном оквиру има предвиђен рачун за евидентирање трошкова услуга приватних извршитеља, скрећемо пажњу да исте треба да евидентира у оквиру наведеног рачуна у целокупном износу, а што је у складу са поменутиим Правилником.(напомена 8.6.).

За набавку услуга приватних извршитеља у укупном износу од 639 хиљада динара Предузеће није спровело поступак јавне набавке.

Остали непоменути расходи евидентирани у износу од 8.330 хиљада динара нису у оквиру износа предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2013.годину, односно прекорачени су у износу од 5.530 хиљада динара. Планирани остали непоменути расходи према Програму пословања Предузећа за 2013. годину износе 2.800 хиљада динара.

Расходи по основу директних отписа потраживања на дан 31.12.2013. године исказана су у износу од 775 хиљада динара и односе се на директан отпис потраживања.

Предузеће је 30.04.2013. године, наплаћено раније исправљено потраживање у износу од 1.275 хиљада динара, погрешно евидентирало сторнирањем расхода по основу директних потраживања, уместо на рачуну наплаћени отписана потраживања, чиме је поступило одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друшва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Поступајући на овај начин Предузеће је на дан 31.12.2013. године, потенило расходе по основу директних отписа потраживања и потценило наплаћена отписана потраживања у износу од 1.275 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да је Предузеће у 2013. години извршило директан отпис потраживања у износу од 2.050 хиљада динара.

Расходи по основу директних отписа потраживања извршени су у износу од 2.050 хиљада динара и нису у оквиру Програма пословања Предузећа за 2013. годину, односно прекорачени су у износу од 50 хиљада динара. Планирани финансијски расходи за 2013. годину према Програму пословања Предузећа износе 2.000 хиљада динара.

У даљем поступку ревизије утврђено је да је чланом 32. ставом 2. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено је да се директан отпис потраживања врши када је немогућност наплате извршен и документован односно када је извесно да се наплата не може извршити. Одлуку о директном отпису, а на основу предлога рачуноводства и сагласи финансијског директора предузећа, доноси Управни одбор предузећа.

Увидом у отписана потраживања која су директно отписана у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило директан отпис потраживања без доказа о њиховој ненеплативости и за које је сагласност дао сагласност директор, чиме је поступило супротно члану 32. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Обезвређење потраживања од купаца

Обезвређење потраживања од купаца исказано у износу од 40.672 хиљаде динара односи се на индиректан отпис ненаплаћених потраживања преко 180 дана. (Напомена: Исправка вредности потраживања).

-у хиљадама динара-

Назив	2013. година
Обезвређење потраживања од купаца - правна лица	38.230
Обезвређење потраживања од купаца - домаћинства	2.442
Укупно:	40.672

Предузеће је у 2013. години извршило исправку за сва потраживања од купаца у износу од 40.672 хиљаде динара, а према усвојеним рачуноводственим политикама, исправка вредности потраживања, се врши за сва потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана. Потраживања која нису наплаћена и код којих је протекао рок за наплату више од 60 дана на дан 31.12.2013. године износе 244.001 хиљада динара (Напомена 7.5).

9. 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.

10. 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.

11. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

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

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

12. СУДСКИ СПОРОВИ

Према извештају организационе јединице Наплате и обрачуна за период од 01.01.2013. до 31.12.2013. године Предузеће је утужило 586 физичких лица за потраживања у износу од 25.290 хиљада динара и 218 правних лица у износу од 24.477 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће закључило 65 споразума о репрограму дуга потписивањем протокола о измирењу дуга у више месечних рата за потраживања у износу од 41.415 хиљада динара.

Предузеће је тужена страна у 13 случајева.

Предузеће на дан 31. децембра 2013. године није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова. Коначан исход спорова на дан биланса стања није

било могуће предвидети. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2013. годину Предузеће није обелоданило судске спорове у којима се јавља као тужена страна.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“, ВРАЊЕ
ЗА 2013. ГОДИНУ**

**Број: 400-1839/2014-06/10
Београд, 24.12.2014. године**

Садржај

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

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А К Т И В А			
А. СТАЛНА ИМОВИНА		5.416.834	5.333.217
I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
II. ГУДВИЛ			
III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	7.1.	342	
IV. НЕКРЕТНИНЕ. ПОСТРОЈЕЊА. ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	7.2.	5.416.267	5.332.992
1. Некретнине. постројења и опрема	7.2.	5.416.267	5.332.992
2. Инвестиционе некретнине			
3. Биолошка средства			
V. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	7.3.	225	225
1. Учешћа у капиталу		718	718
2. Остали дугорочни финансијски пласмани		(493)	(493)
Б. ОБРТНА ИМОВИНА		400.655	364.405
I. ЗАЛИХЕ	7.4.	21.144	24.953
II. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА. ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		379.511	339.452
1. Потраживања	7.5.	374.756	333.598
2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	7.5.	146	147
3. Краткорочни финансијски пласмани	7.5.	635	3.630
4. Готовински еквиваленти и готовина	7.6.	1.912	1.128
5. Порез на додату вредност и АВР	7.7.	2.062	949
V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	7.8.	9.201	10.833
Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА		5.826.690	5.708.455
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
Ђ. УКУПНА АКТИВА		5.826.690	5.708.455
Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		410	410
П А С И В А			
А. КАПИТАЛ	7.9.	5.656.276	5.563.154
I. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ	7.9.1.	5.604.565	5.512.462
II. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
III. РЕЗЕРВЕ	7.9.2.	4.109	4.109
IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ	7.9.3.	14.181	14.181
V. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	7.9.4.	33.421	32.402
VIII. ГУБИТАК			
IX. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			

Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	7.10.	170.414	145.301
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	7.11.	8.648	7.742
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	7.12.	25.918	14.817
1. Дугорочни кредити		22.066	14.817
2. Остале дугорочне обавезе		3.852	
III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		135.848	122.742
1. Краткорочне финансијске обавезе	7.13.	3.781	6.241
2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средства пословања које се обуставља			
3. Обавезе из пословања	7.14.	114.629	106.816
4. Остале краткорочне обавезе	7.15.	14.991	8.312
5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	7.16.	2.381	1.118
6. Обавезе по основу пореза на добитак	.	66	255
V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			
Г. УКУПНА ПАСИВА		5.826.690	5.708.455
Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	7.17.	410	410

БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена а број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	8.1.	350.011	364.986
1. Приходи од продаје	8.1.1.	349.358	363.847
2. Приходи од активирања учинака и робе	8.1.2.	653	
3. Повећање вредности залиха учинака			
4. Смањење вредности залиха учинака			
5. Остали пословни приходи			1.139
II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	8.2.	298.379	282.782
1. Набавна вредност продате робе			
2. Трошкови материјала	8.2.1.	79.549	76.864
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	8.2.2.	165.306	157.098
4. Трошкови амортизације и резервисања	8.2.3.	24.520	23.732
5. Остали пословни расходи	8.2.4.	29.004	25.088
III. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		51.632	82.204
IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	8.3.	4.254	932
VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	8.4.	2.482	3.368
VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	8.5.	705	4.522
VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	8.6.	50.059	82.055
IX. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		4.050	2.235
X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		4.050	2.235
В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
1. Порески расход периода		1.398	969
2. Одложени порески расходи периода		1.633	
3. Одложени порески приходи периода			3.680
Д. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
Ђ. НЕТО ДОБИТАК		1.019	4.946
Е. НЕТО ГУБИТАК			
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			

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01.2013. године до 31.12. 2013. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	341.987	349.766
Продаја и примљени аванси	328.173	331.867
Примљене камате из пословних активности	109	932
Остали приливи из редовног пословања	13.705	16.967
Одливи готовине из пословних активности	339.049	384.939
Исплате добављачима и дати аванси	133.003	168.666
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	165.306	174.972
Плаћене камате	2.355	1.241
Порез на добитак	1.332	714
Плаћања по основу осталих јавних прихода	37.053	39.346
Нето прилив готовине из пословних активности	2.938	
Нето одлив готовине из пословних активности		35.173
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања	90.813	67.688
Увећање основног капитала	68.705	48.415
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	22.108	19.273
Остале дугорочне и краткорочне обавезе		
Одливи готовине из активности финансирања	92.967	43.082
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	92.967	43.082
Финансијски лизинг		
Нето прилив готовине из активности финансирања		24.606
Нето одлив готовине из активности финансирања	2.154	
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	432.800	417.454
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	432.016	428.021
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	784	
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		10.567
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	1.128	11.695
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	1.912	1.128

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

ОПИС	Основни капитал	Резерве	Ревалор изац. резерве	Нераспо ређен добитак	УКУПНО (2+3+4+5)
1	2	3	4	5	6
Стање на дан 01.01. претходне године	5.464.046	4.109	14.181	27.640	5.509.976
Исправка мат. значајних грешака и промена рач. политике-повећање					
Исправка мат. зн. грешака и промена рач. политике-смањење					
Кориговано почетно стање на дан 01.01. претходне године	5.464.046	4.109	14.181	27.640	5.509.976
Укупна повећања у претходној години	48.416			4.946	53.362
Укупна повећања у претходној години				184	184
Стање на дан 31.12. претходне године	5.512.462	4.109	14.181	32.402	5.563.154
Исправка мат. зн. грешака и промена рач. политике-повећање					
Исправка мат. зн. грешака и промена рач. политике-смањење					
Кориговано почетно стање на дан 01.01. текуће године	5.512.462	4.109	14.181	32.402	5.563.154
Укупна повећања у текућој години	92.103			1.019	93.122
Укупна смањења у текућој години					
Стање на дан 31.12. текуће године	5.604.565	4.109	14.181	33.421	5.656.276