



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, АЛЕКСИНАЦ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-456/2015-06/4
Београд, 24. септембар 2015. године**

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....3**
2. Извештај о ревизији правилности пословања4

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И
КАНАЛИЗАЦИЈА“, АЛЕКСИНАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, АЛЕКСИНАЦ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, АЛЕКСИНАЦ

1. Извештај о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Алексинац (у даљем тексту: Предузеће) за 2014. 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 и Закључком о спровођењу ревизије број 400-456/2015-06 од 2. фебруара 2014. године. Финансијски извештаји се састоје од: 1) Биланса стања; 2) Биланса успеха; 3) Извештаја о осталом резултату; 4) Извештаја о токовима готовине; 5) Извештаја о променама на капиталу и 6) Напомена 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 наведеним финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

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

Мишљење о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, финансијски извештаји, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Алексинац на дан 31. децембар 2014. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

2. Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Алексинац за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство Предузећа је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли имовина, обавезе и капитал приказани, а приходи и расходи извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

- 1) Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Алексинац није успоставило систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 2) Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Алексинац није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за

организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3) Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Алексинац није уписало укупну вредност основног капитала у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Алексинац за годину завршену на дан 31. децембар 2014. године, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Радослав Сретеновић

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

Београд, 24. септембар 2015. године

КЛЮЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Садржај

- 1. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања 3**
- 2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања 3**

1. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

- 1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 2) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) Као што је наведено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2014. години, као ни у ранијим годинама, достављало Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке о евиденцији непокретности у државној својини коју користи на прописаним обрасцима у складу са одредбама члана 87. Закона о јавној својини и члана 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.
- 4) Као што је наведено под тачком 6.3.1. Напомена уз Извештај, Предузеће не врши обрачун затезне камате правним лицима на име ненаплаћених доспелих потраживања у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима, члана 2. Закона о затезној камати и усвојеним Комерцијалним политикама и процедурама Предузећа.
- 5) Као што је наведено под тачком 6.5. Напомена уз Извештај, Предузеће нема сачињен интерни акт о благајничком пословању.
- 6) Као што је наведено под тачком 6.8. Напомена уз Извештај, Предузеће није уписало укупну вредност основног капитала у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 9. става 5. Закона о јавним предузећима.

2. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

- 1) у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:
 - Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и
 - Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји: 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) правила за приступ средствима и информацијама; 4) извештавање и преглед активности – процену ефикасности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура (Напомена 4.1. – Препорука 1).

2) успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.2. – Препорука 2).

3) у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије достави податке о евиденцији непокретности на прописаним обрасцима (Напомена 6.1. – Препорука 3).

4) у наредном периоду врши обрачун затезне камате купцима – правним лицима у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати, као и у складу са усвојеним Комерцијалним политикама и процедурама Предузећа (Напомена 6.3.1. – Препорука 4).

5) донесе интерни акт о благајничком пословању (Напомена 6.5. – Препорука 5).

6) упише капитал, односно да предузме мере у циљу усаглашавања вредности основног капитала у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре са основним капиталом исказаним у пословним књигама (Напомена 6.8. – Препорука 6).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Алексинац 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 КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, АЛЕКСИНАЦ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

Садржај

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	4
2.1. Наставак пословања	5
2.2. Коришћење процењивања.....	5
2.3. Упоредни подаци	5
3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	5
3.1. Некретнине, постројења и опрема	6
3.2. Залихе	7
3.3. Финансијски инструменти.....	7
3.4. Зараде и накнаде	8
3.5. Резервисања за отпремнине	9
3.6. Приходи.....	9
3.7. Расходи	9
3.8. Државна додељивања	10
3.9. Грешке из претходног периода	10
4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	10
4.1. Интерна контрола	10
4.2. Интерна ревизија	13
5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	13
5.1. Јавне набавке код којих су уочене незаконитости и неправилности.....	19
6. БИЛАНС СТАЊА	19
6.1. Некретнине, постројења и опрема	19
6.2. Залихе	24
6.3. Потраживања по основу продаје.....	26
6.4. Друга потраживања	29
6.5. Готовина и готовински еквиваленти.....	30
6.6. Порез на додату вредност	31
6.7. Активна временска разграничења.....	31
6.8. Капитал	31
6.9. Дугорочне обавезе	32
6.10. Краткорочне финансијске обавезе	33
6.11. Примљени аванси, депозити и кауције.....	33
6.12. Обавезе из пословања.....	34
6.13. Остале краткорочне обавезе	35
6.14. Обавезе по основу пореза на додату вредност.....	36
6.15. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.....	36
6.16. Пасивна временска разграничења	36
6.17. Ванбилансна евиденција	37
7. БИЛАНС УСПЕХА	38
7.1. Пословни приходи	38
7.2. Пословни расходи.....	40
7.3. Финансијски приходи.....	51
7.4. Финансијски расходи	52
7.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	52
7.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха.....	52
7.7. Остали приходи	53
7.8. Остали расходи	53
8. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	54
9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	54
10. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	54
11. ОБЕЛОДАЊИВАЊА У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	55
12. СУДСКИ СПОРОВИ.....	55

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Алексинац (у даљем тексту: Предузеће), као једно од два предузећа које је настало статусном променом поделе уз оснивање Јавног комуналног предузећа „Рујевица“, Алексинац, основано је Одлуком Скупштине општине Алексинац број 011-38 од 28. септембра 2006. године („Службени лист општине Алексинац“, број 05/2006) ради обезбеђивања услова за снабдевање водом за пиће крајњих корисника, као и пружање услуга пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода на територији општине Алексинац.

Оснивач Предузећа је општина Алексинац, а оснивачка права, у име оснивача, врши Скупштина општине.

Оснивање Предузећа је уписано у Регистар привредних субјеката решењем Агенције за привредне регистре број БД 16473/2007 од 26. марта 2007. године.

Седиште Предузећа је у Алексинцу, улица Петра Зеца број 35.

Матични број Предузећа је 20274301, ПИБ 104937626.

Предузеће је почело са радом 27. марта 2007. године преузимајући од Јавног комуналног предузећа „Рујевица“, Алексинац све послове из делатности због којих је основано и све запослене који су радили на тим пословима, као и део запослених за обављање правних, финансијских и административно-стручних послова. Разграничење имовине, обавеза и капитала између Јавног комуналног предузећа „Рујевица“, Алексинац и Предузећа утврђено је деобним билансом са стањем на дан 31. децембар 2006. године, уз уважавање свих пословних промена насталих од дана деобног биланса до почетка рада Предузећа.

Претежна делатност Предузећа је 3600 – Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Поред претежне делатности Предузеће обавља и следеће делатности: уклањање отпадних вода, изградња цевовода, постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система, изградња хидротехничких објеката, груби грађевински радови и специфични радови нискоградње, техничко испитивање и анализа воде, оправка и баждарење мерних и контролних инструмената и слично.

Основни општи акт у Предузећу је Статут, који је, у поступку усклађивања општих аката Предузећа са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012), донео Управни одбор Предузећа, вршећи функцију надзорног одбора, дана 12. априла 2013. године и на који је Скупштина општине Алексинац дала сагласност решењем III/01 број 02-59 од 24. априла 2013. године.

У складу са чланом 36. наведеног Статута, органи управљања у Предузећу су надзорни одбор и директор. Надзорни одбор (председник и два члана, од којих је један из редова запослених) именован је решењем Скупштине општине Алексинац број 020-47 од 20. јуна 2013. године. Директор је именован решењем Скупштине општине Алексинац број 020-247 од 19. новембра 2012. године.

Предузеће је организовано као јединствена радна целина, а пословне активности у њему обављају се у оквиру сектора, служби, погона и одељења. Организациону структуру Предузећа чине:

- Технички сектор
 - Погон за прераду воде
 - Погон за дистрибуцију воде
 - Служба развоја и изградње
 - Служба одржавања механизације и заштите
- Служба контроле квалитета
- Финансијско-комерцијални сектор
 - Одељење финансијске оперативе
 - Комерцијална служба
 - Служба књиговодства
- Сектор општих и правних послова

Предузеће је на почетку, као и на крају 2014. године имало 89 запослених.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да састављају и приказују финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС” број 62/2013), којим је утврђено да основ за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима чине Међународни стандарди финансијског извештавања. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (у даљем тексту: МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ), Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мала правна лица и у обавези је да примењује МСФИ за МСП. Обзиром да Предузеће први пут саставља финансијске извештаје у складу са МСФИ за МСП на дан 31. децембар 2014. године (прва примена МСФИ за МСП), датум преласка на МСФИ за МСП је 1. јануар 2013. године. Са стањем на тај дан, Предузеће је извршило превођење стања са рачуна старог Контног оквира на рачуне новог Контног оквира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014) и извршило рекласификацију ставки имовине (средстава) и обавеза у складу са захтевима МСФИ за МСП.

Финансијски извештаји Предузећа приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014 и 144/2014). Редован годишњи финансијски извештај Предузећа чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

Обзиром да поједина законска и подзаконска регулатива у Републици Србији прописује рачуноводствене поступке вредновања и обелодањивања која у појединим случајевима одступају од захтева МРС/МСФИ, односно МСФИ за МСП, а имајући у виду потенцијално материјалне значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ за МСП могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја, финансијски извештаји Предузећа се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у сагласности са МСФИ за МСП.

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

Предузеће је у састављању финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3. извештаја.

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2014. годину усвојени су Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1614 од 16. јуна 2015. године, а њихово достављање Агенцији за привредне регистре, ради јавног објављивања, извршено је дана 17. јуна 2015. године.

2.1. Наставак пословања

Финансијски извештаји за 2014. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

2.2. 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.

2.3. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2013. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Предузећа у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији. Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП.

Рачуноводствене политике Предузећа утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа својом одлуком број 2452 од 29. децембра 2014. године, са применом од 1. јануара 2014. године. Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је усвојио Управни одбор Предузећа својом одлуком број 1058 од 19. новембра 2007. године.

У наставку извештаја дат је преглед званичних рачуноводствених политика Предузећа примењених приликом састављања финансијских извештаја за 2014. годину.

3.1. Некретнине, постројења и опрема

Почетно одмеравање некретнина, постројења и опреме врши се у висини набавне вредности (код куповине) или у висини цене коштања, под условом да је нижа од нето продајне цене (код сопствене производње).

Важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом када се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода, као и у зависности од критеријума значајности. Остали резервни делови се евидентирају као залихе и терете трошак периода уградње.

Сходно параграфу 35.10 (ц), датумом преласка на примену МСФИ за МСП, Предузеће фер вредност постојећих ставки некретнина, постројења и опреме користи као њихову вероватну набавну вредност.

У набавну вредност некретнина, постројења и опреме укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке. Сопствене услуге код набавке признају се у набавну вредност по тржишној цени.

Накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

У зависности од специфичности конкретне некретнина, постројења и опреме за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације, уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења и слично). Преиспитивање корисног века трајања се врши уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се путем пропорционалног метода. Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење. Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Стопе амортизације, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, дате су у прегледу који следи:

Назив	Стопа амортизације у %
Некретнине	
Грађевински објекти	3,3-5,0
Резервоари и пумпне станице	2,5-5,0
Водоводна мрежа (сирове воде, магистрална, примарна, секундарна)	2,0-33,3
Колектори и канализациона мрежа (за отпадну и атмосферску воду)	3,3-5,0
Постројења и опрема	
Постројење за пречишћавање и прераду воде „Бресје“	8,0-11,0
Опрема за обављање делатности	6,0-50,0
Возни парк (специјална, теретна, теренска и путничка возила)	8,0-50,0
Рачунарска опрема	10,0-50,0
Остала опрема	7,0-20,0
Остало	
Улагање на туђим објектима	У складу са Уговором

3.2. Залихе

Залихе обухватају сировине, материјал, алат, резервне делове, заштитну опрему и ситан инвентар.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност по тржишној цени (трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови (трошкови који превазилазе тржишне цене и нормативе) исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Вредновање излаза (утрошка) залиха врши се по методи просечне пондерисане цене.

Процену степена и износа обезвређења залиха врши пописна комисија коју образује Надзорни одбор на предлог директора Предузећа. Губици по основу обезвређења залиха признају се ако је дошло до физичког погоршања истих, ако су исте застареле и ако постоји грешка у набавци.

3.3. Финансијски инструменти

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

- готовина,
- депозити по виђењу и депозити са фиксним роком,

- комерцијални папири и уговори,
- рачуни потраживања и обавеза,
- обвезнице и сличне дужничке хартије од вредности, уговорно право за наплату или исплату, улагање у хартије од вредности, и слично.

Предузеће врши почетно признавање финансијског средства или финансијске обавезе у билансу када постане уговорна страна у уговору, односно када призна право или обавезу по основу истог. Повећање или смањење вредности финансијског средства или финансијске обавезе признаје се као приход или расход у билансу успеха.

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана, као врсте финансијског инструмента, врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се и отписују се на индиректан или директан начин.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло 60 дана. Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање и слично.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост и документована (наплата потраживања судским путем није успела, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и слично).

Одлуку о индиректном и директном отпису, на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, доноси Надзорни одбор Предузећа.

3.4. Зараде и накнаде

Зараде и накнаде запосленима које се исказују у финансијским извештајима предузећа су:

- краткорочне накнаде
 - новчане (зараде, порез на зараде, доприноси, накнаде за краткорочна одсуства: годишњи одмор, боловање, удео у добити и разне врсте стимулација)
 - неновчане накнаде (здравствена заштита, коришћење аутомобила, станова)
- дугорочне накнаде (јубиларне награде, отпремнине приликом одласка у пензију, дужа спреченост за рад)
- накнаде за раскид радног односа (одлазак у пензију пре рока за пензионисање, одлазак са радног места када је запослени проглашен технолошким вишком).

Краткорочне накнаде рачуноводствено се признају у износу у ком су обрачунате као обавеза (обрачуната, а неисплаћена) и као расход у висини обавезе.

3.5. Резервисања за отпремнине

Резервисање за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију врши се уколико резервисање не представља већи напор и прекомеран трошак Предузећа од ефеката који се том приликом постиже.

Трошкови резервисања за отпремнине за одлазак у пензију сматрају се значајним уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 2% пословне имовине Предузећа са стањем на дан биланса.

За потребе процене резервисања примењиви су следећи показатељи: дисконтна стопа (референтна каматна стопа НБС актуелна у моменту увођења резервисања), стопа раста зарада, стопа флукуације радника и слично.

Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања врши се корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода, односно у корист прихода. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

3.6. Приходи

Приходи се дефинишу као увећање економских користи у току обрачунског периода, а настају продајом робе, пружањем услуга и коришћењем имовине Предузећа.

Приходи од продаје робе се признају када је Предузеће пренело на купце ризике и користи од власништва над робом, када Предузеће не врши контролу над продајом робом, када је износ прихода поуздано мерљив и када постоји вероватноћа да ће се економске користи везане за трансакцију улићи у Предузеће.

Приходи од пружања услуга признају се према степену довршености ако постоји поуздана вероватноћа да ће притицати економске користи у Предузеће, ако је фаза комплетности те трансакције на датум биланса поуздано мерљива и ако се трошкови везани за трансакцију могу измерити.

Камате се обрачунавају методом простог интересног рачуна.

3.7. Расходи

Расходи представљају расходе настале у току редовних активности Предузећа.

Признају се у обрачунском периоду на који се односе. Политиком признавања расхода прописано је да исти имају за последицу смањење средстава или капитала и да подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и прихода.

3.8. Државна додељивања

Државно давање се признаје на основу оправдане уверености да ће захтеви којима је условљено давање бити испуњени и да ће државно давање бити примљено. Признавање државних давања врши се методом приходног приступа.

Државна давања могу бити везана за средства за покриће расхода у обрачунском периоду и покриће расхода у наредном периоду.

Државна додељивања која нису испунила своју условљеност приходују се у обрачунском периоду сазнања о неиспуњавању условљености.

3.9. Грешке из претходног периода

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, поузданих информација које су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање, или би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни ли негативни.

Праг материјалности грешке дефинисан је на нивоу од 3% пословних прихода обрачунског периода пословне године на коју се грешка односи. У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било. Код постојања више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

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

У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013), финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет

финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола, као систем, чини пет међусобно повезаних елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникација и праћење и процена система.

Контролно окружење представља основу за све друге компоненте интерне контроле. Фактори контролног окружења укључују: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених; руковођење и начин управљања; одређивање мисија и циљева; организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања; политике и праксу управљања људским ресурсима; компетентност запослених.

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење општих и специфичних циљева. Задатак управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени. Ради управљања ризицима, усваја се стратегија управљања ризиком.

Контролне активности су писане политике и процедуре, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво, дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Оне се спроводе на свим нивоима и функцијама, од стране свих запослених, у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла. Обухватају поступке одобрења, поступке преноса овлашћења и одговорности, раздвајање дужности, систем двоструког потписа, правила која осигуравају сигурност и заштиту имовине и информација, поступке за потпуно, тачно, правилно и ажурно евидентирање свих пословних трансакција, поступке за управљање људским потенцијалима и друго. Ефикасне контроле морају да буду одговарајуће, да функционишу конзистентно на начин како су замишљене и морају бити повезане са општим циљевима. Контролне активности се могу класификовати као: превентивне – осмишљене да спречавају појаву пропуста, неефикасности, грешака, односно неправилности; детекционе – осмишљене да детектују и исправљају грешке, неефикасности, односно неправилности; директивне – осмишљене да подстакну радње и догађаје неопходне за остваривање циљева и корективне – осмишљене да исправљају детектоване грешке. Оне морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења.

Добар систем информисања и комуникација од велике је важности за одржавање ефикасног система финансијског управљања и контроле.

Праћење и процена система подразумева увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Обухвата разматрање активности и трансакција у циљу процене квалитета рада у одређеном периоду и процене успешности функционисања контрола. Праћење и процена система финансијског управљања и контроле обавља се сталним надзором и самопроценом.

Финансијско управљање и контрола у Предузећу засновано је на примени законске регулативе којом се уређује његово пословање, као и на интерним актима донетим од стране органа управљања у Предузећу и то:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама
- Правилник о организацији и систематизацији послова
- Комерцијалне политике и процедуре (политика регистровања порошача, политика читавања водомера, политика фактурисања, политика наплате потраживања, политика решавања рекламација потрошача и политика искључења дужника)
- Правилник о начину обављања послова јавних набавки
- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем
- Правилник о условима и начину коришћења средстава за репрезентацију и угоститељских услуга
- Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона са решењем о дозвољеној потрошњи коришћења службених мобилних телефона
- Правилник о коришћењу службених моторних возила и спровођењу послова безбедности саобраћаја
- Правилник о условима и начину накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада
- Правилник о дисциплини и понашању запослених
- Правилник о организацији и раду службе обезбеђења
- Правилник о безбедности и здрављу на раду
- Правилник о канцеларијском и архивском пословању
- Пословник о раду надзорног одбора
- План евакуације и упутства за поступање у случају пожара

Све горе наведене интерне акте донео је Надзорни (Управни) одбор Предузећа, осим Правилника о унутрашњој организацији и ситематизацији послова и Комерцијалних политика и процедура које је донео директор Предузећа.

У 2015. години Предузеће је усвојило Правилник о условима и начину коришћења горива са утврђеним нормативима потрошње горива.

На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврдили смо следеће:

- 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 усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- Предузеће није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2014. годину.

Препорука 1:

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

- Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и
- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји: 1) процедуре за ауторизацију и одобравање; 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу; 3) правила за приступ средствима и информацијама; 4) извештавање и преглед активности – процену ефикасности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура.

4.2. Интерна ревизија

Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора, нити је успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013).

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.

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

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

Предузеће је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012) донело Правилник о начину обављања послова јавне набавке број 333 од 13.03.2014. године и Измене и допуне Правилника о начину обављања послова јавне набавке број 1714 од 18.09.2014. године.

Увидом у садржину Правилника о организацији и систематизацији послова Предузећа број 1763 од 24.09.2014. године утврђено је да у Предузећу постоји посебно систематизовано радно место „руководилац сектора за опште и правне послове“ у

оквиру кога се обављају послови из области јавних набавки, у складу са чланом 134. став 1. Закона о јавним набавкама, али у опису послова као посебан услов није предвиђено поседовање сертификата за службеника за јавне набавке. Лице запослено на том радном месту има положен стручни испит за службеника за јавне набавке од 24.02.2015. године. У поступку ревизије дана 13.05.2015. године донет је Правилник о измени правилника о организацији и систематизацији послова број 1370 којим је као посебан услов одређен положен стручни испит за Службеника за јавне набавке.

Програм пословања Предузећа за 2014. годину усвојен је одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1821 од 10.12.2013. године, а на исти је Скупштина општине Алексинац дала сагласност својим Решењем број 020-128 од 17.12.2013. године. План јавних набавки Предузећа за 2014. годину усвојен је одлуком Надзорног одбора Предузећа број 111 од 31.01.2014. године.

Увидом у садржину Плана јавних набавки утврђено је да је Предузеће планирало спровођење поступака јавних набавки укупне вредности у износу од 54.952 хиљаде динара, од којих се на добра односи 43.441 хиљада динара, на услуге 9.431 хиљада динара и радове 2.080 хиљада динара. Такође је утврђено да је Предузеће планирало спровођење набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује укупне вредности од 4.605 хиљада динара, од којих се на добра односи 1.936 хиљада динара, на услуге 2.439 хиљада динара и на радове 230 хиљада динара.

Из Извештаја о извршењу плана јавних набавки за 2014. годину утврђено је да је Предузеће током 2014. године, покренуло и спровело 6 отворених поступака јавних набавки (један отворени поступак је покренут и обустављен), укупне процењене вредности од 25.031 хиљада динара, у којима је закључено 18 уговора о јавним набавкама укупне вредности 18.267 хиљада динара и покренуло и спровело 30 поступака јавних набавки мале вредности (један поступак јавне набавке мале вредности је покренут и делимично спроведен, а један покренут и у целости обустављен), укупне процењене вредности у износу од 16.783 хиљаде динара, у којима је закључено 59 уговора о јавним набавкама укупне вредности 12.054 хиљада динара. Према поменутом Извештају, набавке на које се закон не примењује спроведене су путем поступка издавања наруџбенице у вредности од 1.800 хиљада динара.

Подаци о реализацији Плана набавки приказани су у следећој табели и односе се на покренуте и спроведене поступке јавних набавки.

-у хиљадама динара-

Врста поступка	Процењена вредност	Уговорена вредност	Процент реализације
Отворени поступак	25.031	18.267	73%
Поступак јавне набавке мале вредности	16.783	12.054	72%
Укупно:	41.814	30.321	73%

Наведени подаци указују на нереално процењивање вредности јавних набавки.

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку:

-у хиљадама динара-

Р.б.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ
1	4-326	Електрична енергија	ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд	4.500
2	7-367	Водомери- Партија 1-Кућни и индустријски водомери	Инса а.д., Београд	1.940
3	12-513	Основне хемикалије за прераду воде		
		Партија 1 - Алуминијум сулфат	Маркинг д.о.о, Ужице	2.570
		Партија 2 - Хлор са услугама баждарења контејнера за хлор	Патетинг д.о.о, Београд	732
		Партија 3 - Натријум хипохлорит	Патетинг д.о.о, Београд	63
		Партија 4 - Флокулант	Патетинг д.о.о, Београд	120
		Партија 5 - Хемикалије хемијске лабораторије	Суперлаб д.о.о., Београд	89
		Партија 6 - Хемикалије микробиолошке лаборторије	Суперлаб д.о.о., Београд	114
4	20-1067	Водоводни и канализациони материјал		
		Партија 1- цевни материјал	Пештан д.о.о., Аранђеловац	1.290
		Партија 2- Вентили са прирубницом и водоводне арматуре	Санивод д.о.о., Београд	744
		Партија 3 - Ливени фазонски комади и опрема и дихтунг материјал	Санивод д.о.о., Београд	669
		Партија 4 - Универзалне спојнице и фланш адаптери	Обуостављен	-
		Партија 5 - Репаратур "куплинг" спојнице и огрице од прохрома	Атлантик, пр. Јовановић Горан, Горњи Барбеш	606
		Партија 6 - Месинган и поцинкован фитинг и прибор за дихтовање	Санивод д.о.о., Београд	233
		Партија 7 - ПЕ елементи за електрофузионо заваривање ПЕ туљци са прирубницом и ситан ПП фитинг	Еволва д.о.о., Пожега	1.153
Партија 8 - Пропусни вентили са сигурносним кључем	Обуостављен	-		
5	26-876	Погонска горива и дестилати од нафте		
		Партија 1 - Погонска горива за возила и механизацију	Small business solutions д.о.о., Алексинац	2.718
		Партија 2 - Уља за одмазивање и средства за подмазивање	Dragon fly д.о.о., Београд	123
6	31-1470	Партија 4 - Универзалне спојнице и фланш адаптери	Атлантик, пр. Јовановић Горан, Горњи Барбеш	231
		Партија 8 - Пропусни вентили са сигурносним кључем	Санивод д.о.о., Београд	372
7	34-2074	Набавка и уградња мерних уређаја за отпадне воде	Обуостављен	-
Укупно				18.267

У наредној табели следи преглед спроведених поступака јавних набавки мале вредности:

-у хиљадама динара-

Р. б.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ
1	1-264	Шљунак	Ђерента Пр. Исајловић Степан, Алексинац	362
2	2-277	Услуге извршитеља	Обустановљен	-
3	3-322	Ванлинијски превоз	Мар транс д.о.о. село Краљево	450
4	5-340	Машински материјал		
		Партија 1 - Резервни делови за одржавање опреме и опрема	П.У.Т.Р. Ј.М.Лог-АН пр. Илић Милена, Алексинац	60
		Партија 2 - Машински материјал са резервним деловима	П.У.Т.Р. Ј.М.Лог-АН пр. Илић Милена, Алексинац	79
5	6-352	Услуге поправке електромотора	Ал-Мотор пр. Николић Слободан, Алексинац	127
6	8-402	Делови и прибор за возила и њихове моторе		
		Партија 1 - Резервни делови за МЕРЦЕДЕС 1213	Хелих Инжењеринг д.о.о., Београд	93
		Партија 2 - Резервни делови за ТАМ 130 Т11	19. Децембар д.о.о., Пријеполје	51
		Партија 3 - Резервни делови за ФАП 1314	Тоуринг еуропа д.о.о., Ниш	54
		Партија 4 - Резервни делови за теренска возила марке лада нива 1,7 4x4	Тоуринг еуропа д.о.о., Ниш	78
		Партија 5 - Резервни делови за Југо темпо 1.1.	Тоуринг еуропа д.о.о., Ниш	45
		Партија 6 - Резервни делови за одржавање специјалних возила	Ресор д.о.о., Гаџин Хан	208
		Партија 7 - Резервни делови за одржавање грађевинске машине ЈЦБ 4 ЦХ	Обустановљен	-
		Партија 8 - Пнеуматици	Чајка М д.о.о., Чачак	236
7	9-495	Грађевински материјал		
		Партија 1 - Основни грађевински материјал	Липа промет д.о.о., Алексинац	776
		Партија 2 - Молерски материјал	Липа промет д.о.о., Алексинац	145
8	10-701	Опрема за гасно хлорисање ППВ Бресје	Хидросанитас д.о.о., Београд	550
9	11-419	Услуге одржавања моторних возила:		
		Партија 1 - Аутоелектричарске услуге	Спасић П пр. Спасић Перица, Алексинац	80
		Партија 2 - Ауто лимарске услуге	Аутосет пр. Мијајловић Бобан, Сврљиг	40

		Партија 3 - Услуге поправки и планираних редовних сервиса грађевинске машине ЈЦН 4 ЦХ	Контос д.о.о., Ниш	100
		Партија 4 - Услуге одржавања лаких грађевинских машина	V&B Logistics д.о.о., Крушевац	10
		Партија 5 - Услуге одржавања специјалног возила	Ресор д.о.о., Гаџин Хан	100
		Партија 6 - Услуге ремонтовања делова	Павловић Комерц д.о.о., Велика Дренова	50
		Партија 7 - Вулканизерске услуге	Самостална Вулканизерска радња пр. Здравковић Срђан, Алексинац	25
		Партија 8 - Услуге ауто прања	Перионица Код Митића пр. Митић Предраг, Алексинац	20
		Партија 9 - Услуге репарирања пумпи високог притиска-бош пумпи	Сервис Мишић пр. Мишић Милисав, Ниш	25
		Партија 10 - Услуге реглаже	Обушављен	-
		Партија 11 - Аутомеханичарске услуге за одржавање путничких и теренских возила	V&B Logistics д.о.о., Крушевац	65
		Партија 12 - Аутомеханичарске услуге за одржавање теретних возила	V&B Logistics д.о.о., Крушевац	100
		Партија 13 - Услуге сервисирања плинских уређаја	Обушављен	-
		Партија 14 - Услуге машинске обраде возила	Коми пр. Коџић Миломир, Алексинац	25
		Лична опрема у области безбедности и здравља на раду		
10	13-416	Партија 1 - Радна и заштитна одећа	Текстко д.о.о., Ниш	225
		Партија 2 - Радна и заштитна обућа	Текстко д.о.о., Ниш	110
		Партија 3 - Додаци уз радну и заштитну одећу и обућу	Текстко д.о.о., Ниш	51
		Електро материјал		
11	14-738	Партија 1 - Електроенергетски прибор	Гат д.о.о., Нови Сад	316
		Партија 2 - Електричне склопке и компоненте	Обушављен	-
12	15-466	Машина за подбушивање саобраћајница	Дикатам & Со д.о.о., Ниш	1.268
13	16-491	Земљани радови	ГУР Тренд, село Краљево	397
		Разна канцеларијска опрема и потребштине		
14	17-557	Партија 1 - Папирна конфекција и стандардни обрасци	Брокер д.о.о., Ниш	154
		Партија 2 - Канцеларијски прибор	Брокер д.о.о., Ниш	39
15	18-632	Алат и прибор	Магнат д.о.о., Београд	266
16	19-577	Метална галантерија - грађевинске конструкције	Обушављен	-

17	21-792	Услуге баждарења и поправке водомера		
		Партија 1 - Услуге баждарења и попраке водомера	Инса а.д., Београд	284
		Партија 2 - Услуге баждарења вага у микробиолошкој лабораторији	Либела прециз, Ниш	30
18	22-765	Партија 7 - Резервни делови за одржавање грађевинске машине ЈЦБ 4 ЦХ	Ортекс Уро Гроуп д.о.о., Крушевац	56
19	23-769	Партија 10 - Услуге реглаже	Ауто сервис Бекан пр. Јовановић Срећко, Алексинац	15
		Партија 13 - Услуге сервисирања плинских уређаја	АГС Димитријевић пр. Димитријевић Дејан, Алексинац	25
20	24-796	Машинско одржавање делова - Металостругарске услуге	Сервис Секом КВ д.о.о., Краљево	84
21	25-811	Метална галантерија - грађевинске конструкције	Ферос д.о.о., Алексинац	533
22	27-1213	Резервни делови за сервисирање инструмената код овлашћеног сервисера		
		Партија 1 -WTW	Goldenlab & Engineering д.о.о., Београд	106
		Партија 2 - EUTECH	Суперлаб д.о.о., Београд	70
		Партија 3 - CONSORT	Proanalytica д.о.о., Београд	35
		Партија 4 - LABOMED	Суперлаб д.о.о., Београд	73
		Партија 5 - LOVIBOND	Суперлаб д.о.о., Београд	24
23	28-1215	Сервисирање лабораторијске опреме у микробиолошкој лабораторији	Visog д.о.о., Београд	114
24	29-1214	Лабораторијска опрема и прибор	МЦ -Латра д.о.о., Београд	140
25	30-1447	Ревизорске услуге	Милинковић Аудит д.о.о., Београд	99
26	32-1702	Угаљ	Инекс Морава д.о.о., Гаџин Хан огранак Ниш	744
27	33-1924	Услуге пројектовања Партија 3 - Ревизија пројекта	ПБМ Хидро-Инг д.о.о., Алексинац	45
28	35-2012	Рачунари и рачунарска опрема		
		Партија 1 - Персонални рачунари	Vonum computers д.о.о., Ниш	182
		Партија 2 - Рачунарска опрема	Vonum computers д.о.о., Ниш	65
29	36-2044	Видео надзор	Nifon security д.о.о., Ниш	143
30	37-2216	Теретно возило половно	Поглед д.о.о., Росица Рибарска бања	1.150
31	38-2235	Услуге одржавања пумпи	Аникон д.о.о., Ниш	232
32	39-2244	Теренско возило Лада Нива	Интерауто д.о.о., Чачак	1.025
Укупно				12.054

5.1. Јавне набавке код којих су уочене незаконитости и неправилности

Одлуком о покретању поступка број 568 од 11.04.2014. године покренут је отворени поступак јавне набавке број 20-1067 – Водоводни и канализациони материјал, процењене вредности од 10.420 хиљада динара, која је садржана у Плану набавки за 2014. годину на позицији 1.1.30. Јавна набавка је обликована у 8 партија. У спроведеном поступку јавне набавке две партије су обустављене и то партија 4 – Универзалне спојнице и фланш адаптери и партија 8 – пропусни вентили са сигурносним кључем. За партију 4 приспеле су две понуде, од којих је једна одбијена а друга неприхватљива, а за партију 8 није пристигла ниједна понуда.

Предузеће је донело Одлуку о додели уговора број 1367 од 01.08.2014. године којом су биле обухваћене све спроведене партије као и партија 4 и партија 8 чије су обуставе у истој одлуци писмено образложене. Тиме Предузеће није поступило у складу са чланом 109. став 1. и став 3. Закона о јавним набавкама, јер није донело посебне одлуке о обустави поступка у којима би писмено образложило разлоге обуставе поступка.

6. БИЛАНС СТАЊА

Предузеће је у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и у складу са својим интерним актима, извршило попис свих позиција биланса стања са стањем на дан 31. децембар 2014. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем. Извештај Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2014. године усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 195 од 30. јануара 2015. године.

6.1. Некретнине, постројења и опрема

Структура некретнина, постројења и опреме приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Земљиште	3.037	3.037
Грађевински објекти	394.414	413.326
Постројења и опрема	20.623	14.097
Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства у припреми	66.993	114
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	513	-
Укупно	485.580	430.574

Предузеће није у 2014. години, као ни у ранијим годинама, достављало Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке о евиденцији непокретности у државној својини коју користи на прописаним обрасцима у складу са одредбама члана 87. Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/2011 и 88/2013) и члана 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 27/1996).

Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије достави податке о евиденцији непокретности на прописаним обрасцима.

Прегледом документације која нам је стављена на увид, утврдили смо да је Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2013. годину, извршило процену фер вредности некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2013. године и утврдило преостали век трајања имовине. Процену је извршила Комисија за процену фер вредности имовине Предузећа, образована одлуком Надзорног одбора број 63 од 20. јануара 2014. године. Надзорни одбор је својом одлуком број 187 од 14. фебруара 2014. године усвојио предлог Комисије за процену фер вредности имовине, након чега су у пословним књигама Предузећа прокњижени ефекти процене и то тако да процењена фер вредност некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2013. године представља њихову нову садашњу вредност.

Како је званичном рачуноводственом политиком Предузећа дефинисано да се даном преласка на МСФИ за МСП фер вредност постојећих ставки некретнина, постројења и опреме користи као њихова вероватна набавна вредност, искњижавањем одговарајућих износа са набавне и исправке вредности утврђена је нова набавна вредност некретнина, постројења и опреме која одговара њиховој фер вредности утврђеној проценом са стањем на дан 31. децембар 2013. године.

Увидом у Правилник о рачуноводственим политикама, утврдили смо да Предузеће у складу са њим није донело посебну Одлуку о висини амортизационих стопа, којом се, на основу процењеног преосталог века трајања, утврђују важеће стопе амортизације некретнина, постројења и опреме.

У поступку ревизије достављена нам је Одлука Надзорног одбора Предузећа број 1440 од 25. маја 2015. године којом су утврђене стопе амортизације за сваку ставку некретнина, постројења и опреме и извршена њихова класификација по значајним групама.

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Алексинац за 2014. годину*

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2014. године приказане су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
Набавна вредност						
Стање 1. јануара 2014. године	3.037	526.020	36.209	114	-	565.380
Искњижење	-	(112.164)	(17.062)	-	-	(129.226)
Прекњижавање	-	-	-	(114)	114	-
Нове набавке (накнадна улагања)	-	-	9.062	66.993	472	76.527
Расходовање (отпис)	-	-	(93)	-	-	(93)
Стање 31. децембра 2014. године	3.037	413.856	28.116	66.993	586	512.588
Исправка вредности						
Стање 1. јануара 2014. године	-	112.694	22.112	-	-	134.806
Искњижење	-	(112.164)	(17.062)	-	-	(129.226)
Амортизација	-	18.656	2.820	-	73	21.549
Расходовање (отпис)	-	-	(93)	-	-	(93)
Остала повећања / смањења	-	256	(284)	-	-	(28)
Стање 31. децембра 2014. године	-	19.442	7.493	-	73	27.008
Садашња вредност						
На дан 31. децембар 2014. године	3.037	394.414	20.623	66.993	513	485.580
На дан 31. децембар 2013. године	3.037	413.326	14.097	114	-	430.574

6.1.1. Земљиште

Земљиште исказано у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2014. године у износу од 3.037 хиљада динара обухвата грађевинско земљиште исказано у износу од 2.666 хиљада динара и пољопривредно и остало земљиште исказано у износу од 371 хиљаде динара.

Површина грађевинског земљишта износи 3,8756 хектара и обухвата 21 катастарску парцелу на територији три катастарске општине, док површина пољопривредног и осталог земљишта износи 53,44 ара и обухвата 8 катастарских парцела на територији две катастарске општине.

6.1.2. Грађевински објекти

Грађевински објекти, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2014. године износи 394.414 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Врсте грађевинских објеката	Набавна вредност	Исправка вредности
Грађевински објекти	59.857	2.588
Резервоари и пумпне станице	28.865	735
Водоводна мрежа (сирове воде, магистрална, примарна, секундарна)	216.635	9.606
Колектори и канализациона мрежа (за отпадну и атмосферску воду)	108.499	6.513
Укупно	413.856	19.442

6.1.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2014. године износи 20.623 хиљаде динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Врсте постројења и опреме	Набавна вредност	Исправка вредности
Постројење за пречишћавање и прераду воде „Бресје“	1.469	541
Опрема за обављање делатности	7.199	1.434
Возни парк (специјална, теретна, теренска и путничка возила)	14.989	2.038
Рачунарска опрема	1.640	1.331
Остала опрема	2.819	2.149
Укупно	28.116	7.493

Повећање вредности опреме током 2014. године у износу од 9.062 хиљаде динара највећим делом односи се на:

- набавку путничког возила Dacia Lodgy Laureate 1.5 dCi 90 у износу од 1.382 хиљаде динара без ПДВ-а, извршену на основу Уговора број AL-S-1001-INT-PRQ-2013-CAR од 20. септембра 2013. године закљученим са Hit Auto д.о.о., Београд;

- набавку опреме за детекцију кварова (цурења) са додатним прибором у износу од 1.085 хиљада динара без ПДВ-а, извршену на основу Уговора према понуди број JT-S-1001-INT-STP-2013-LDE од 23. маја 2013. године закљученим са Seba Dynatron GmbH, Немачка;
- набавку теретног возило Iveco Daily 35S11D у износу од 2.745 хиљада динара без ПДВ-а, извршену на основу Уговора број 1863 од 16. децембра 2013. године закљученим са Auto MG Commerce д.о.о, Ниш;
- набавку машине за подбушивање саобраћајница (Grundomat 75P) у износу од 1.268 хиљада динара без ПДВ-а, извршену на основу Уговора број 638 од 23. априла 2014. године закљученим са Ducamat & Co д.о.о., Ниш;
- набавку теретног возила Mercedes Benz 1628 (цистерна за питку воду) у износу од 1.150 хиљада динара без ПДВ-а, извршену на основу Уговора број 2238 од 11. децембра 2014. године закљученим са Поглед д.о.о., Росица;
- набавку теренског (путничког) возила Lada Niva 1,7 4x4 у износу од 1.230 хиљада динара са ПДВ-ом, извршену на основу Уговора број 2417 од 23. децембра 2014. године закљученим са Interauto д.о.о., Чачак.

Набавка путничког возила Dacia Lodgy и набавка опреме за детекцију кварова финансиране су из средстава KfW-а повучених у децембру 2013. године (прво повлачење средстава KfW-а), док су набавке остале горе наведене опреме финансиране у целости или делимично из средстава субвенције из буџета општине Алексинац, а делимично из сопствених средстава.

Смањење вредности опреме током 2014. године, набавне и исправке вредности у износу од 93 хиљаде динара, у целини се односи на расходовање опреме из хемијске лабораторије на Постројењу за пречишћавање и прераду воде „Бресје“, услед дотрајалости и немогућности даљег коришћења, које је извршено на дан 31. децембар 2014. године на основу Извештаја комисије за попис сталних средстава, односно Извештаја централне пописне комисије.

6.1.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказани у износу од 66.993 хиљаде динара обухватају улагања у реконструкцију водоводне мреже у Алексинцу исказана у износу од 65.930 хиљада динара и улагања у изградњу хлорне станице „Моравац“ исказана у износу д 1.063 хиљаде динара.

Реконструкција водоводне мреже у Алексинцу, односно извођење грађевинских и инсталационих радова на проширењу и реконструкцији водоводне мреже у Алексинцу, регулисани су Уговором број JT-CW-1001-INT-STP-2013-WS_B1 од 12. јуна 2014. године који је, у циљу реализације Програма водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији, Програм II – Фаза 2 (Програм), потписан са Wetricom д.о.о., Београд, као извођачем радова на реконструкцији водоводне мреже у Алексинцу. За финансирање наведених радова користе се средства KfW-а, сходно Трилатералном уговору о коришћењу средстава KfW-а намењених реализацији Програма (Напомена 6.9.). Улагања у реконструкцију водоводне мреже у Алексинцу, закључно са стањем на дан 31. децембар 2014. године, обухватају утрошен водоводни материјал у износу од 27.837 хиљада динара и изведене грађевинске и инсталационе радове у износу од 38.093 хиљаде динара. Утрошен водоводни материјал се највећим делом односи на материјал који је претходно

набављен и испоручен Предузећу од стране Санивод д.о.о., Београд и Пештан д.о.о., Аранђеловац (сходно уговорима број ЈТ-S-1002-INT-STP-2013-WS_B1_Lot 1 и ЈТ-S-1002-INT-STP-2013-WS_B1_Lot 7 од 15. априла 2014. године), а који је Wetricom д.о.о., Београд, на основу Записника број 1240 од 9. јула 2014. године, накнадно преузео од Предузећа и утрошио за реконструкцију водоводне мреже у Алексинцу. Неутрошен водоводни материјал са стањем на дан 31. децембар 2014. године у износу од 10.714 хиљада динара је, на основу Дописа број 331/2 од 24. фебруара 2015. године, враћен у магацин Предузећа (Напомена 6.2.1.). Грађевински и инсталациони радови обухватају радове који су изведени на реконструкцији водоводне мреже у Алексинцу закључно са V привременом ситуацијом (Рачун број 108/14) од 19. децембра 2014. године.

Изградња хлорне станице „Моравац“, као и међусобне обавезе у финансирању и извођењу радова, регулисани су Уговором број 1279 који је потписан дана 21. августа 2013. године између ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу општине Алексинац (Дирекција) и Предузећа. У складу са наведеним Уговором, вредност радова је 3.600 хиљада динара, дозволу за изградњу обезбеђује Дирекција, радове изводи Предузеће, а средства за радове, као суинвеститори, обезбеђују и Дирекција и Предузеће из сопствених извора. У укупно изведеним радовима са стањем на дан 31. децембар 2014. године Предузеће је учествовало са средствима у износу од 1.063 хиљаде динара, док је Дирекција учествовала са средствима у износу од 2.083 хиљаде динара (Напомена 7.1.1.). Дописом број 476 од 13. марта 2015. године Дирекција је обавестила Предузеће да ће му новоизграђену хлорну станицу „Моравац“ пренети на даље управљање, коришћење и одржавање у току 2015. године.

6.1.5. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2014. године износе 513 хиљада динара, односе се на улагања извршена на следећим објектима:

- пословном простору у улици Петра Зеца бб, површине 500 м², изнајмљеном од ДП Прогрес, Сврљиг – у стечају, за обављање делатности, на основу Уговора о закупу број 1196 од 1. августа 2013. године и
- пословном простору у улици Књаза Милоша број 19-21 (два локала), површине 42,20 м², односно 43,40 м², уступљеним на коришћење од Општине Алексинац, без накнаде, за потребе формирања Услужног центра за наплату комуналних услуга, на основу Закључка Општинског већа II број 361-4/1 од 7. марта 2013. године и Уговора о закупу број 385 од 15. марта 2013. године, односно на основу Закључка Општинског већа II/01 број 011-158 од 17. децембра 2013. године и Уговора о закупу број 28 од 10. јануара 2014. године.

6.2. Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	21.346	11.450
Плаћени аванси за залихе и услуге	2.627	1.765
Укупно	23.973	13.215

6.2.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Материјал	20.537	10.616
Резервни делови	337	337
Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији	472	497
Укупно	21.346	11.450

Материјал исказан у укупном износу од 20.537 хиљада динара односи се на следеће врсте залиха:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Залихе материјала у главном магацину	7.375	8.893
Залихе отпадног материјала	1.747	1.382
Залихе материјала у помоћном магацину у Бресју	701	341
Залихе материјала набављеног из средстава КfW-а (Напомена 6.1.4.)	10.714	-
Укупно	20.537	10.616

Залихе материјала у главном и помоћном магацину у Бресју исказане у укупном износу од 8.076 хиљада динара обухватају материјал за одржавање водоводне и канализационе мреже (цевни материјал, вентили са прирубницом и водоводне арматуре, ливени фазонски комади, спојнице, фланш адаптери огрлице од прохрома, и друго), кућне и индустријске водомере, хемикалије за прераду воде (алуминијум сулфат, течни хлор, натријум хипохлорит, флокулант).

Залихе отпадног материјала исказане у износу од 1.747 хиљада динара највећим делом се односе на неисправне водомере у износу од 1.687 хиљада динара који се налазе у посебном магацину и који се након баждарења и сервисирања стављају у поновну употребу.

Резервни делови исказани у износу од 337 хиљада динара обухватају неутрошене резервне делове у магацину који се користе за оправку и одржавање моторних возила (путничка возила, теренска возила, камиони, трактор, грађевинска машина ЈЦБ и остало).

Материјал, резервни делови, алат и инвентар у обради, доради и манипулацији исказани у износу од 472 хиљаде динара у целости се односе на залихе радне и заштитне одеће (радна одела, стражарске униформе, ципеле и чизме).

Увидом у Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама чланом 18. дефинисано је да се обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши по ФИФО методи (прва улазна цена једнака првој излазној цени), као и да се за утврђивање вредности залиха мора користити метода коезистентности, која подразумева исту методу за исту врсту залиха у континуирано дужем временском периоду.

Предузеће је у току 2014. године, као и ранијих година, вршило обрачун излаза залиха материјала по методи просечне пондерисане цене. Предузеће је било дужно да

обрачун излаза залиха материјала врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

У поступку ревизије, Одлуком Надзорног одбора број 1439 од 25.05.2015. године извршена је измена члана 18. став 5. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је Предузеће дефинисало да се обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши по просечној пондерисаној цени, што је у складу са досадашњим начином вредновања истих у пословним књигама Предузећа.

6.2.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге на дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 2.627 хиљада динара, а односе се на авансе дате следећим добављачима:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Wetricom д.о.о., Београд	2.527
Остали добављачи	100
Укупно	2.627

Аванс исказан у износу од 2.527 хиљада динара (ЕУР 20.896,46) представља преостали део аванса који је дана 01.10.2014. године, из средстава КfW-а (авансно плаћање), уплаћен добављачу Wetricom д.о.о., Београд за извођење грађевинских и инсталационих радова на проширењу и реконструкцији водоводне мреже у Алексинцу по основу Уговора број ЈТ-СW-1001-INT-STP-2013-WS_B1 од 12.06.2014. године закљученог у циљу реализације Програма водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији, Програм II – Фаза 2. Наведени аванс је усаглашен са стањем на дан 31.12.2014. године.

6.3. Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Купци у земљи	88.522	88.613
Исправка вредности потраживања од продаје	(71.388)	(56.590)
Укупно	17.134	32.023

6.3.1. Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања која су настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на фактурисану реализацију за утрошену воду и одвођење отпадних вода, издавање сагласности и израде прикључака на водоводну и канализациону мрежу, као и пружање осталих комуналних услуга (чишћење септичких јама, одгушење фекалне канализације, поправке водоводних и канализационих мрежа, санација, реконструкција и замена прикључака, хиперхлорисање објеката водовода и канализације и слично).

На основу Закона о комуналним делатностима („Службени гласник РС“, број 88/2011) донета је Одлука о Јавном водоводу и канализацији општине Алексинац број 011-125 од 18.09.2013. године („Службени лист општине Алексинац“, број 12/2013), којом су

регулисани услови и начин обављања комуналне делатности, начин обрачуна и плаћање накнаде за испоручену воду и коришћење јавне канализације на територији општине Алексинац.

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Потраживања од купаца – привреда	5.163	2.723
Потраживања од купаца – ванпривреда	4.124	3.502
Потраживања од купаца – мала привреда и предузетници	5.369	5.061
Потраживања од купаца – физичка лица	40.393	38.933
Потраживања од купаца – водоводни прикључци и замена водомера	207	170
Потраживања од купаца у стечају	3.753	2.700
Сумњива и спорна потраживања	462	9.670
Утужени купци – физичка лица	29.051	25.854
Свега	88.522	88.613
Исправка вредности потраживања – правна лица	(14.139)	(20.147)
Исправка вредности потраживања – физичка лица	(57.249)	(36.443)
Свега	(71.388)	(56.590)
Укупно	17.134	32.023

Преглед најзначајнијих купаца у земљи – правних лица (привреда, ванпривреда, мала привреда и предузетници) дат је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Србијааутопут д.о.о., Београд	1.324
Општа болница, Алексинац	1.301
Бетоњерка а.д., Алексинац	1.165
ФК Рудар, Алексиначки Рудник	616
Frad filteri – Inter National д.о.о., Београд	518
Dahor utva д.о.о., Алексинац	468
Тамаграр д.о.о., Ниш	452
Симимпекс д.о.о., Ниш	335
ЈКП Комуналне услуге, Алексинац	297
МУП Алексинац, ПУ Ниш	287
Месна заједница, Добрујевац	185
Техничка школа Прота Стеван Димитријевић, Алексинац	178
Grammer System д.о.о., Алексинац	177
Top wash, Алексинац	170
ПУР Ђерента, Алексинац	159
Шуматовац УР, Алексинац	135
ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац	110
Остали купци	6.779
Укупно	14.656

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца и записника, вршило усаглашавање потраживања од купаца са стањем на дан 31. октобар 2014. године и у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило податак да проценат усаглашености наведених потраживања на дан 31. октобар 2014. године износи око 96%.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2014. године најзначајнијим купцима – правним лицима (привреда, ванпривреда, мала привреда и предузетници) у износу од 9.222 хиљада динара. Након спроведеног независног конфирмисања утврђено је да неусаглашено стање износи 3.369 хиљада динара, што износи 36% од износа послатих захтева, односно 23% од износа укупних потраживања од купаца. Нисмо били у могућности да утврдимо разлоге наведене неусаглашености и њихов евентуални утицај на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

На основу евиденције потраживања руководство Предузећа периодично предузима мере за ефикаснију наплату потраживања спровођењем политике утужења након разматрања предлога за утужење од стране Правне службе, уколико претходни поступци (опомене пред утужење) не дају очекиване резултате. У 2014. години послато је 5.000 опомена и закључено 263 Споразума о репрограму дуговања.

Предузеће је, дана 31.01.2014. године, усвојило Комерцијалне политике и процедуре у оквиру којих су дефинисане политике регистровања корисника, читавања водомера, фактурисања, наплате потраживања, решавање рекламација потрошача и искључење дужника.

Увидом у књиговодствену документацију, утврђено је да Предузеће не врши обрачун затезне камате купцима – правним лицима на име ненаплаћених доспелих потраживања у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима, члана 2. Закона о затезној камати и усвојеним Комерцијалним политикама и процедурама Предузећа, где је тачком 4.7. утврђена обавезност месечног обрачуна камате на рачуне плаћене у доцњи за све категорије корисника. Такође, и на самом рачуну који је испостављен правном лицу, дефинисана је обавеза купца да измири обавезу по рачуну у валутном року, након чега ће бити зарачуната законска затезна камата. Поступајући на овај начин, Предузеће није евидентирало потраживања и приходе од камата чиме су потцењена потраживања за затезну камату и резултат текуће године. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје и резултат пословања Предузећа. У 2014. години Предузеће није имало значајне износе ненаплаћених доспелих потраживања од купаца – правних лица.

Препорука 4:

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду врши обрачун затезне камате купцима – правним лицима у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати, као и у складу са усвојеним Комерцијалним политикама и процедурама Предузећа.

6.3.2. Исправка вредности потраживања од продаје

Исправка вредности потраживања на дан 31. децембар 2014. године исказана је у укупном износу од 71.388 хиљада динара. Промене у току 2014. године на исправци вредности потраживања од купаца биле су следеће:

-у хиљадама динара-

Опис	2014. година
Стање 1. јануара 2014. године	56.591
Повећање исправке вредности на терет расхода (Напомена 7.6.)	38.660
Смањење исправке вредности по основу наплате раније исправљених потраживања у корист прихода (Напомена 7.5.)	(13.442)
Смањење исправке вредности по основу директног отписа	(10.394)
Остала смањења исправке вредности – обустављен судски поступак	(27)
Стање 31. децембра 2014. године	71.388

На основу извештаја Комисије за попис потраживања и обавеза и Одлуке о усвајању извештаја о попису, Предузеће је, због немогућности наплате, извршило директан отпис раније обезвређених (исправљених) потраживања, а након окончања судских и стечајних поступака. Поступајући на тај начин Предузеће је искњижило из књиговодствене евиденције потраживања у укупном износу од 10.394 хиљаде динара (7.123 хиљаде динара се односи на правна лица, а 3.271 хиљада динара се односи на физичка лица). Највећи износ директно отписаних потраживања чини ПИК Алпродукт, Алексинац у износу од 4.588 хиљада динара, чије је потраживање Предузеће пријавило у стечајну масу 2010. године, обзиром да је код дужника отворен поступак стечаја.

6.4. Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Потраживања од запослених	15	-
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	4	8
Остала краткорочна потраживања	1.406	475
Укупно	1.425	483

6.4.1. Потраживања од запослених

Потраживања од запослених исказана у износу од 15 хиљада динара односе се на ненаплаћени део позајмице која је дата запосленима, у износу од по 15 хиљада динара за набавку огрева, у складу са Одлуком Директора о исплати зајма запосленима за набавку огрева број 1011 која је донета 30.05.2014. године.

6.4.2. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 1.406 хиљада динара највећим делом се односе на потраживања од судских извршитеља на име награде и накнаде трошкова за њихов рад, која су настала по основу подношења предлога за извршење од стране Предузећа, као извршног повериоца, а ради остварења новчаног потраживања по основу извршених комуналних услуга. Предузеће је према Закону о извршењу и обезбеђењу („Службени гласник РС“, број 31/2011, 99/2011, 109/2013, 55/2014 и 139/2014), дужно да предујми трошкове поступка, односно да на основу

Закључка и фактуре судских извршитеља уплати одређени износ на њихов рачун. Потраживања од судских извршитеља ће бити наплаћена онда када они својим Закључком обавесте Предузеће да је извршни дужник уплатио дуг и трошкове извршног поступка у целости.

6.5. Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Текући (пословни) рачуни	8.824	4.469
Благајна	46	48
Девизни рачун	975	2.451
Укупно	9.845	6.968

Текући (пословни) рачуни исказани у износу од 8.824 хиљаде динара обухватају новчана средства на трезорском и текућим рачунима код следећих банака:

- у хиљадама динара -

Назив	2014. година
ОТР банка Србија а.д., Нови Сад	3.412
Credit Agricole Србија а.д., Нови Сад	2.401
Credit Agricole Србија а.д., Нови Сад	1.001
UniCredit Bank Србија а.д., Београд	1.020
АИК банка а.д., Ниш	473
Банка поштанска штедионица а.д., Београд	472
ОТР банка Србија а.д., Нови Сад (рачун боловања)	37
Управа за трезор	8
Укупно	8.824

Предузеће има отворен посебан наменски рачун код Министарства финансија и привреде, Управа за трезор број 840-345743-23, преко којег се примају наменска буџетска средства и врше плаћања за намене предвиђене Програмом пословања Предузећа.

Благајна исказана у износу од 46 хиљада динара односи се на новчана средства у главној благајни Предузећа.

Предузеће нема сачињен интерни акт 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) у циљу смањивања ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.

Препорука 5:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт о благајничком пословању.

Девизни рачун исказан у износу од 975 хиљада динара (ЕУР 8.059,99) односи се на новчана средства на наменском рачуну отвореном код UniCredit Bank Austria у функцији прилива средства КfW-а намењених реализацији Програма водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији, Програм II – Фаза 2.

Предузеће је на дан 31. децембар 2014. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на рачунима са горе наведеним пословним банкама.

6.6. Порез на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	94	83
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	-	372
Укупно	94	455

6.7. Активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Унапред плаћени трошкови	-	401
Остала активна временска разграничења	242	495
Укупно	242	896

6.8. Капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Основни (државни) капитал	219.425	219.425
Нераспоређени добитак		
- Нераспоређени добитак ранијих година	156.605	156.605
- Нераспоређени добитак текуће године	2.626	451
Свега	159.231	157.056
Губитак ранијих година	(27.650)	(28.101)
Укупно	351.360	348.380

Основни капитал

Основни капитал Предузећа чини државни капитал који је на дан 31. децембар 2014. године исказан у износу од 219.425 хиљада динара.

У Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре уписан је само новчани део основног капитала у износу од 194 хиљаде динара, чија је вредност дефинисана у Оснивачком акту Предузећа и који је општина Алексинац, као оснивачки улог, уплатила дана 16. априла 2013. године.

Из напред наведеног произилази да Предузеће није уписало укупну вредност основног капитала у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 9. става 5. Закона о јавним предузећима.

Препорука 6:

Препоручује се Предузећу да упише капитал, односно да предузме мере у циљу усаглашавања вредности основног капитала у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре са основним капиталом исказаним у пословним књигама.

Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак ранијих година исказан у износу од 156.605 хиљада динара односи се на ревалоризационе резерве из ранијих година које су даном преласка на МСФИ за МСП рекласификоване у оквиру нераспоређеног добитка ранијих година.

Губитак ранијих година

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 240 од 27. фебруара 2014. године, на коју је оснивач дао сагласност решењем I број 020/20 од 28. марта 2014. године, добит утврђена по годишњем рачуну за 2013. годину у износу од 451 хиљада динара расподељена је за покриће дела губитка из ранијих година у истом износу.

6.9. Дугорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	-	1.795
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	32.038	1.716
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (Напомена 6.10.)	(27.095)	-
Укупно	4.943	3.511

Дугорочни кредити и зајмови у иностранству исказани у нето износу од 4.943 хиљаде динара односе се у целости на зајам одобрен у складу са Уговором о зајму и финансирању за Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији, Програм II – Фаза 2 (Програм) и Посебног уговора о спровођењу Уговора о зајму и финансирању склопљених између Републике Србије и KfW банке, Франкфурт на Мајни, Немачка (KfW), а све у складу са Трилатералним уговором о коришћењу средстава KfW-а намењених реализацији Програма, који је Предузеће, на основу горе наведених уговора закључило са Републиком Србијом и општином Алексинац дана 22. јуна 2012. године. Укупно одобрена средства KfW-а износе ЕУР 4.000.000,00, од чега се износ од ЕУР 1.200.000,00 (30%) усмерава у виду бесповратних средстава, а износ од ЕУР 2.800.000,00 (70%) се усмерава у виду зајма. Отплата зајма врши се у 25 једнаких, узастопних, шестомесечних рата које доспевају за плаћање 15. јуна и 15. децембра сваке године, са грејс периодом до три године, при чему прва рата доспева за плаћање 15. децембра 2014. године, а последња 15. децембра 2026. године. Каматна стопа је фиксна и износи 3,49% на годишњем нивоу. На име обезбеђења за уредно извршење обавеза Предузеће је доставило 25 бланко сопствених меница са датумима доспећа који одговарају датумима отплате зајма.

Евидентирање зајма и бесповратних средстава у пословним књигама Предузећа врши се по два основа:

- повлачењем на наменски рачун Предузећа средстава KfW-а намењених набавци добара, радова и услуга (за све појединачне уговоре чија вредност не прелази ЕУР 350.000,00) у складу са Процедурама диспо фонда и/или
- директним исплатама од стране KfW-а добављачима од којих се набављају добра, радови и услуге (за све појединачне уговоре чија вредност прелази ЕУР 350.000,00) у складу са Поједностављеним процедурама директне исплате.

Промене на дугорочном зајму КfW-а у току 2014. године приказане су у табели која следи:

Опис	у ЕУР	у хиљадама динара
Стање на дан 1. јануар 2014. године – прво повлачење средстава КfW-а	14.940,42	1.716
Повећање у току године – друго повлачење средстава КfW-а	228.385,70	26.406
Повећање у току године – директна плаћања (авансно, прво, друго и треће плаћање) од стране КfW-а добављачу Wetricom д.о.о., Београд	133.541,09	15.956
Смањење у току године – отплата прве рате зајма	(112.000,00)	(13.564)
Курсна разлика на дан 31. децембар 2014. године (Напомена 7.4.)	-	1.524
Свега	264.867,21	32.038
Пренос дела зајма који доспева у наредној години	(224.000,00)	(27.095)
Стање на дан 31. децембар 2014. године	40.867,21	4.943

6.10. Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Краткорочни кредити у земљи	-	1
Део дугорочних кредита који доспева до једне године (Напомена 6.9.)	27.095	-
Остале краткорочне финансијске обавезе	623	662
Укупно	27.718	663

6.11. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 6.491 хиљаде динара од којих су најзначајнији аванси примљени од следећих дужника:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Wetricom д.о.о., Београд	3.847
Геронтолошки центар Јеленац, Алексинац	2.255
Млин Тадић д.о.о., Суботинац	246
ДТД Рибарство, Петроварадин	54
Примљени аванси од физичких лица из ранијих година	89
Укупно	6.491

Примљени аванс од Wetricom д.о.о., Београд у износу од 3.847 хиљада динара (ЕУР 31.806,19) односи се на примљен депозит, као средство обезбеђења, по основу Уговора број ЈТ-СW-1001-INT-STP-2013-WS_V1 од 12.06.2014. године закљученог у циљу реализације Програма водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији, Програм II – Фаза 2. Наведени аванс је усаглашен са стањем на дан 31.12.2014. године.

6.12. Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Добављачи у земљи	6.728	6.141
Добављачи у иностранству	14.077	-
Укупно	20.805	6.141

6.12.1. Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима у земљи односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Добављачи у земљи	6.627
Добављачи у земљи за нефактурисану робу	101
Укупно	6.728

Преглед најзначајнијих добављача у земљи дат је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Интерауто д.о.о., Чачак	1.230
Инса а.д., Београд	598
Пештан д.о.о. Буковик, Аранђеловац	501
ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд	482
Evolve д.о.о., Пожега	442
Инекс Морава д.о.о., Ниш	344
Vonum computers д.о.о., Ниш	296
SBS Smail Buisness, Алексинац	279
Атлантиск произвођачка радња, Горњи Барбеш	250
Patenting д.о.о., Београд	183
Санивод д.о.о., Београд	172
Nifon Security д.о.о., Ниш	172
Институт за јавно здравље, Ниш	137
Апикон радња за производњу машина и апарата, Ниш	131
Остали добављачи	1.511
Укупно	6.728

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 31. октобар 2014. године.

Предузеће није у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину обелоданило износ неусаглашених обавеза према добављачима у земљи.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2014. године најзначајнијим добављачима у земљи у износу од 5.571 хиљаде динара. Након спроведеног независног конфирмисања утврђено је да неусаглашено стање износи 552 хиљаде динара, што износи 10% од износа послатих захтева, односно 8% од износа укупних обавеза према добављачима.

6.12.2. Добављачи у иностранству

Обавезе према добављачима у иностранству на дан 31.12.2014. године исказане су у износу од 14.077 хиљада динара (ЕУР 116.379,12) и односе се на обавезу према Wetricom д.о.о., Београд за изведене грађевинске и инсталационе радове на проширењу и реконструкцији водоводне мреже у Алексинцу по основу Уговора број JT-CW-1001-INT-STP-2013-WS_B1 од 12.06.2014. године закљученог у циљу реализације Програма водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији, Програм II – Фаза 2. Наведена обавеза је усаглашена са стањем на дан 31.12.2014. године.

6.13. Остале краткорочне обавезе

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	3.237	3.405
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	347	377
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	889	939
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	800	845
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	23	-
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	14	-
Свега	5.310	5.566
Друге обавезе		
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	-	6
Остале обавезе	382	23
Свега	382	29
Укупно	5.692	5.595

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 5.310 хиљада динара обухватају неисплаћени део нето зараде (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за месец децембар 2014. године, као и неизмирене обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају за боловање преко 30 дана (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за месец јули 2014. године.

Друге обавезе исказане у износу од 382 хиљаде динара односе се на обавезу по основу умањења нето зараде од 10% за месец децембар 2014. године у износу од 360 хиљада динара, затим на чланарине за месец децембар 2014. године Регионалној привредној комори Ниш у износу од 13 хиљада динара и Привредној комори Србије у износу од 8 хиљада динара.

6.14. Обавезе по основу пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи	82	115
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	367	-
Укупно	449	115

6.15. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Обавезе за накнаду за коришћење вода	19	8
Обавезе за накнаду за испуштену воду	46	152
Укупно	65	160

6.16. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана на дан 31. децембар 2014. године у износу од 121.124 хиљаде динара (у 2013. години 114.033 хиљаде динара) у целости се односе на одложене приходе и примљене донације. Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама у току 2014. године приказане су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Стање на дан 1. јануар 2014. године	114.033
Повећање у току године	21.155
Смањење у току године (Напомена 7.1.2.)	(14.064)
Стање на дан 31. децембар 2014. године	121.124

Повећање у току године исказано у износу од 21.155 хиљада динара обухвата средства KfW банке, Франкфурт на Мајни, Немачка исказана у износу од 18.155 хиљада динара и средства примљена од општине Алексинац у износу од 3.000 хиљада.

Средства KfW банке, Франкфурт на Мајни, Немачка (KfW) исказана у износу од 18.155 хиљада динара (ЕУР 155.111,49) представљају део бесповратних средстава KfW-а која се усмеравају Предузећу у складу са Трилатералним уговором о коришћењу средстава KfW-а намењених реализацији Програма водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији, Програм II – Фаза 2 (Напомена 6.9.). Средства су намењена за финансирање грађевинских и инсталационих радова на проширењу и реконструкцији водоводне мреже у Алексинцу, а њихово евидентирање у пословним књигама Предузећа вршено је повлачењем средстава KfW-а у износу од 11.317 хиљада динара (ЕУР 97.879,59) и директним плаћањима (авансно, прво, друго и треће плаћање) од стране KfW-а добављачу Wetrisom д.о.о., Београд (извођачу радова на реконструкцији водоводне мреже у Алексинцу) у износу од 6.838 хиљада динара (ЕУР 57.231,90).

Средства примљена од општине Алексинац у износу од 3.000 хиљада динара представљају средства субвенције која су опредељена Предузећу Одлуком о буџету општине Алексинац за 2014. годину. У складу са наменом предвиђеном Програмом пословања Предузећа, наведена средства су искоришћена за финансирање набавке возила и опреме за обављање делатности, као и за финансирање набавке водомера.

Преглед одложених прихода и примљених донација са стањем на дан 31. децембар 2014. године по изворима и предметима финансирања дат је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Извор и предмет финансирања	2014. година
ЈП Дирекција за урбанизам, Алексинац	
- Водоводна мрежа	63.233
- Канализациона мрежа	31.664
Свега	94.897
КfW банка, Франкфурт на Мајни, Немачка	
- Реконструкција водоводне мреже	18.155
- Возило (путничко)	356
- Опрема за обављање делатности	301
Свега	18.812
Општина Алексинац	
- Возила (специјална, теретна и теренска)	2.956
- Опрема за обављање делатности	2.062
- Реконструкција и доградња на фабрици за пречишћавање и прераду воде „Бресје“	2.032
- Водомери	131
Свега	7.181
SETEC Engineering, Клагенфурт, Аустрија	
- Рачунарска опрема	234
Свега	234
Укупно	121.124

6.17. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана на дан 31.12.2014. године у износу од 479 хиљада динара обухвата цеви преузете по деобном билансу, на основу пописне листе од 31.12.2007. године, у износу од 370 хиљада динара и водомере набављене из средстава субвенције која су опредељена Одлуком о буџету општине Алексинац у износу од 109 хиљада динара, што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У поступку ревизије Налогом за књижење број 84 001 од 02.01.2015. године извршена је исправка погрешног књижења на начин да је повећана вредност залиха и остварен приход по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у укупном износу од 479 хиљада динара, уз истовремено смањење ванбилансне активе и пасиве за исти износ.

7. БИЛАНС УСПЕХА

-у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	149.930	123.778	26.152
Финансијски	3.822	2.617	1.205
Усклађивање вредности остале имовине	13.442	38.660	(25.218)
Остали	1.919	1.432	487
Укупно	169.113	166.487	2.626

7.1. Пословни приходи

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од продаје производа и услуга	135.313	134.833
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	14.064	7.234
Други пословни приходи	553	496
Укупно	149.930	142.563

7.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 135.313 хиљада динара и обухватају следеће врсте прихода:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Приходи од продаје воде и одвођења отпадних вода	114.646
Приходи од услуга	20.667
Укупно	135.313

Приходи од продаје воде и одвођења отпадних вода исказани у износу од 114.646 хиљада динара представљају најзначајније приходе исказане у оквиру прихода од продаје (85%), који су настали обављањем основне делатности Предузећа. Структуру ових прихода чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Приходи од продаје воде – правна лица	25.248
Приходи од одвођења отпадних вода – правна лица	2.216
Приходи од продаје воде – физичка лица	82.897
Приходи од одвођења отпадних вода – физичка лица	4.285
Укупно	114.646

Ценовна стратегија Предузећа је заснована на петогодишњем плану повећања цена, који подразумева годишњу корекцију цена у складу са утврђеним процентима повећања по Тарифном моделу, као и корекцију цена за проценат пројектоване инфлације за сагледавани период.

У 2014. години, на основу Закона о комуналним делатностима, Статута Предузећа и Плана усаглашавања цена по Тарифном моделу, Надзорни одбор Предузећа је дана 31.03.2014. године донео Одлуку о ценама воде и канализације број 450 на коју је

оснивач дао сагласност Решењем број 020-25 од 29.04.2014. године, чиме су престале да важе цене воде и канализације одређене Одлуком Управног одбора број 149 од 05.02.2013. године.

Приходи од услуга исказани у износу од 20.667 хиљада динара настали су обављањем допунске делатности Предузећа и односе се на следеће приходе:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Приходи од одржавања водоводних и канализационих мрежа	6.922
Приходи од ангажовања возила, грађевинске и друге механизације	4.859
Приходи од одржавања бране „Бован“	4.070
Приходи од прикључака на водоводну и канализациону мрежу	2.233
Приходи од изградње хлорне станице „Моравац“ (Напомена 6.1.4.)	2.083
Приходи од замене водомера	492
Остали приходи	8
Укупно	20.667

Приходи од одржавања водоводних и канализационих мрежа исказани у износу од 6.922 хиљаде динара обухватају изведене радове на санацији дела водоводне мреже у Житковцу у износу од 2.083 хиљаде динара по основу Уговора број 1168 од 29.07.2013. године закљученим са ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац, изведене радове на секундарној водоводној мрежи у износу од 1.600 хиљада динара по Уговору број 1007 од 10.08.2011. године закљученим са ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац, измештање дела водоводне мреже у Вакупу у износу од 1.048 хиљада динара и превезивање канализационих прикључака, санацију прикључака и остале поправке водоводних и канализационих мрежа у износу од 2.191 хиљаде динара.

Приходи од ангажовања возила, грађевинске и друге механизације исказани у износу од 4.859 хиљада динара највећим делом се односе на чишћење септичких јама и одгушење фекалне канализације на објектима наплатних рампи дуж аутопута Е75 у износу од 2.670 хиљада динара по основу Уговора број 640 од 13.06.2011. године закљученим са Србијааутопут д.о.о., Београд и одржавање уличне канализације у износу од 882 хиљаде динара по основу Уговора о редовном одржавању гајгер сливника, јавних чесми, фонтана и канализација у Алексинцу за 2014. годину број 256 од 03.03.2014. године закљученим са ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Алексинац.

Чланом 6. Уговора закљученим са Србијааутопут д.о.о., Београд прецизирано је да се Уговор закључује на одређено време од годину дана, што указује да је Предузеће у 2014. години вршило услуге без правног основа. Дана 07.04.2015. године, Предузеће је доставило Понуду по основу захтева Србијааутопут д.о.о., Београд за достављање понуде за чишћење септичких јама и одгушење фекалне канализације на објектима наплатних рампи дуж аутопута Е75. Уговор није закључен и достављен до окончања поступка ревизије.

Приходи од одржавања бране „Бован“ исказани у износу од 4.070 хиљада динара односе се на редовно одржавање водних објеката за заштиту од поплава – брана „Бован“ за 2014. годину по Уговору број 1137 од 19.06.2014. године закљученим са ЈВП Србијаводе, Београд.

Цене осталих услуга које су се примењивале у 2014. години утврђене су на основу предлога који је утврдило пословодство Предузећа, а усвојио Управни одбор Предузећа својим Одлукама број 422 од 01.04.2010. године и број 235 од 25.02.2012. године.

Дана 14.04.2015. године Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 1076/1 усвојио Ценовник осталих услуга Предузећа. Са доношењем овог Ценовника престао је да важи Ценовник осталих услуга број 422 од 01.04.2010. године и допуна истог број 235 од 25.02.2012. године.

7.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично у целости се односе на приходе по основу условљених донација исказане у износу од 14.064 хиљада динара, а обухватају приходе повезане са средствима која се амортизују, чија је набавка условљена примљеним донацијама, у износу од 7.829 хиљада динара и приходе повезане са осталим средствима и трошковима за чије покриће су донације и намењене у износу од 6.235 хиљада динара (Напомена 6.16.).

7.1.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи остварени у износу од 553 хиљаде динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Приходи од накнаде за издавање сагласности	282
Остали други пословни приходи	271
Укупно	553

Приходи од накнаде за издавање сагласности исказани у износу од 282 хиљаде динара највећим делом се односе на издавање сагласности на прикључење објеката на водоводну и канализациону мрежу, накнаду за излазак техничара, накнаду за издавање потврда и уверења.

Остали други пословни приходи исказани у износу од 271 хиљаде динара односе се на приходе остварене од хиперхлорисања (дезинфекције) објеката водовода и канализације.

7.2. Пословни расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови материјала	13.497	19.560
Трошкови горива и енергије	8.189	8.267
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	70.296	69.954
Трошкови производних услуга	4.756	8.013
Трошкови амортизације	21.549	13.044
Нематеријални трошкови	5.491	10.517
Укупно	123.778	129.355

7.2.1. Трошкови материјала

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови материјала за израду	9.363	15.728
Трошкови осталог материјала (режијског)	2.139	3.832
Трошкови резервних делова	1.156	-
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	839	-
Укупно	13.497	19.560

Трошкове материјала за израду исказане у износу од 9.363 хиљаде динара чине:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови основног материјала за одржавање водоводне и канализационе мреже	7.504
Трошкови основних хемикалија за прераду воде	1.859
Укупно	9.363

Трошкови основног материјала за одржавање водоводне и канализационе мреже исказани у износу од 7.504 хиљаде динара односе се на набавку кућних и индустријских водомера, цевног материјала, вентила са прирубницом и водоводне арматуре, ливене фазонске комаде и дихтунг материјал, репаратур „куплунг“ спојнице и огрлице од прохрома, месинган и поцинкован фитинг и прибор за дихтовање, универзалне спојнице и фланш адаптери, пропусни вентили са сигурносним вентилом и слично. Наведени материјал је највећим делом набављен од добављача Инса а.д., Београд у износу од 1.706 хиљада динара, Сани Вод д.о.о., Београд у износу од 1.527 хиљада динара, Еволва д.о.о., Пожега у износу од 963 хиљаде динара, Пештан д.о.о., Аранђеловац у износу од 708 хиљада динара и ПР Атлантик, Горњи Барбеш у износу од 526 хиљада динара.

Трошкови основних хемикалија за прераду воде исказани у износу од 1.859 хиљада динара односе се на утрошене следеће хемикалије: алуминијум сулфат, течни хлор, натријум хипохлорит, флокуланти и хемикалије за потребе хемијске и микробиолошке лабораторије Постројења за пречишћавање и прераду воде „Бресје“.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 2.139 хиљада динара односе се на следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови канцеларијског материјала	572
Остали трошкови режијског материјала	1.567
Укупно	2.139

Трошкови канцеларијског материјала исказани у износу од 572 хиљаде динара односе се на утрошен канцеларијски материјал (папирна конфекција, стандардни обрасци, тонери), који је највећим делом набављен од Брокер д.о.о., Ниш у износу од 169 хиљада динара, ZIP Grafika, Алексинац у износу од 186 хиљада динара и Birodeveloping д.о.о., Ниш у износу од 116 хиљада динара.

Остали трошкови режијског материјала исказани у износу од 1.567 хиљада динара обухватају трошкове опреме за гасно хлорисање у износу од 781 хиљаде динара, утрошен шљунак и песак у износу од 456 хиљада динара, утрошен грађевински и молерски материјал у износу од 213 хиљада динара и трошкове осталог потрошног материјала (средства за одржавање хигијене, кисеоник и друго) у износу од 117 хиљада динара. Наведени трошкови нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2014. годину, односно прекорачени су за 417 хиљада динара. Планирани трошкови осталог материјала према Програму пословања Предузећа за 2014. годину износе 1.150 хиљада динара.

Трошкови резервних делова исказани у износу од 1.156 хиљада динара односе се на набавку резервних делова за одржавање возила који чине возни парк Предузећа.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани у износу од 839 хиљада динара односе се на отпис ситног инвентара и алата у целости приликом набавке и стављања у употребу истих у 2014. години. Наведени трошкови нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2014. годину, односно прекорачени су за 340 хиљада динара. Планирани трошкови једнократног отписа алата и инвентара према Програму пословања Предузећа за 2014. годину износе 500 хиљада динара.

7.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 8.189 хиљада динара односе се на следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови горива	2.479
Трошкови уља и мазива	43
Трошкови електричне енергије	4.686
Трошкови грева	981
Укупно	8.189

Трошкови горива исказани у износу од 2.479 хиљада динара односе се на утрошено дизел гориво (евро дизел), безоловни бензин (BMW 95) и течни нафтни гас (ТНТ) који су набављени од Small Buisness Solutions (SBS) д.о.о., Алексинац по основу Уговора број 1121 од 22.07.2013. године и по основу Уговора број 1150 од 23.06.2014. године.

Предузеће је у 2014. години донело Правилник о коришћењу службених моторних возила и спровођењу послова безбедности саобраћаја, који не садржи нормативе потрошње горива по типовима возила. Служба механизације и заштите сачињавала је месечне прегледе о пређеној километражи и потрошњи горива по сваком возилу.

У поступку ревизије, Предузеће је дана 26.03.2015. године усвојило Правилник о условима и начину коришћења горива у оквиру кога су нормативи потрошње горива дати као посебан део и чине саставни део овог Правилника.

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 4.686 хиљада динара и нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2014. годину, односно

прекорачени су за 186 хиљада динара. Планирани трошкови електричне енергије према Програму пословања Предузећа за 2014. годину износе 4.500 хиљада динара.

Трошкови огрева исказани у износу од 981 хиљаде динара односе се на утрошени угаљ који је највећим делом набављен од Инекс Морава д.о.о., Гаџин Хан у износу од 744 хиљаде динара.

7.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	54.435	54.702
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	9.744	9.778
Трошкови накнада по ауторским уговорима	-	68
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	155	99
Остали лични расходи и накнаде	5.962	5.307
Укупно	70.296	69.954

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду („Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009 и 32/2013), Законом о изменама и допунама Закона о раду („Службени гласник РС“, број 75/2014), Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 108/2013), Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/2014), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 5/2006), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 27/2014), Колективним уговором број 2183 од 21.11.2014. године, уговорима о раду и Програмом пословања за 2014. годину.

Програмом пословања за 2014. годину за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе планиран је износ од 73.627 хиљада динара, а обрачунати су у износу од 70.296 хиљада динара, односно у оквиру су планираних средстава за ту намену.

7.2.3.1. Трошкови зарада и друге накнаде

Исплаћене зараде и накнаде зараде (бруто) у 2014. години износе 54.681 хиљаде динара и у границама су планираних трошкова зарада и накнада зарада (бруто) у Програму пословања за 2014 годину. Планиране зараде и накнаде зарада за 2014. годину износе 55.767 хиљада динара.

Предузеће је на крају 2014. године имало укупно 89 запослених (83 на неодређено и 6 на одређено време). Предузеће је запослило два лица са инвалидитетом чиме је испунило обавезу из члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Службени гласник РС“, број 36/2009 и 32/2013).

Предузеће је у складу са чланом 5. старе Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, пре исплата зарада, месечно достављало на оверу оснивачу обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП обрасце), ПП и ОД пореске пријаве о обрачунатим и исплаћеним порезима и доприносима за обавезно социјално осигурање за зараде, као и обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1 обрасце) и појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима (Образац ППП-ПД) у складу са чланом 3. нове Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Структура трошкова зарада и накнада зарада (брutto) у 2014. години, без доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, приказана је у следећој табели:

Назив	2014. година
Редован рад (укупно)	41.122
Ноћни рад	841
Рад на празник	539
Минули рад	3.768
Топли оброк	612
Регрес за коришћење годишњег одмора	139
Накнада за празник	1.160
Боловање до 30 дана	221
Годишњи одмор	5.784
Плаћено одсуство	84
Прековремени рад	146
Увећање зараде 10% и 20% по члану 64. Колективног уговора	19
Укупно	54.435

Увидом у Колективни уговор утврђено је да су појединим одредбама истог прописана већа права за запослене од права утврђена Законом о раду. Ради се о:

- праву на увећану зараду по основу временаведеног на раду – минули рад, које је дефинисано у висини од 0,4% од основице коју чине укупне године радног стажа запосленог и
- праву на отпремнину приликом одласка у пензију, које је дефинисано у висини од три просечне зараде исплаћене у Републици Србији.

7.2.3.2. Зараде пословодства

Послове пословодства Предузећа обавља директор кога именује оснивач – Скупштина општине Алексинац на период од четири године. Основна зарада директора утврђује се на основу коефицијента посла који је одређен у члану 11. Уговора о раду, закљученог између директора Предузећа и председника Надзорног одбора Предузећа дана 15.10.2013. године. Коефицијент посла директора износи 3,90. Новчани износ нето зараде није био одређен у наведеном уговору о раду, па је у поступку ревизије дана 25.05.2014. године Уговором о усаглашавању уговора о раду са директором исти утврђен у износу од 102.565,99 динара. Новчани износ нето зараде директора у складу је са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 93/2012).

7.2.3.3. Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани у износу од 155 хиљада динара односе се на трошкове накнада члановима надзорног одбора Предузећа и нису у оквиру планираних Програмом пословања за 2014. годину. Планирани трошкови накнада члановима надзорног одбора предвиђени Програмом пословања за 2014. годину износе 130 хиљада динара.

Скупштина општине Алексинац је на седници одржаној дана 19.02.2014. године донела Одлуку о висини накнаде председнику и члановима надзорног одбора у јавним предузећима број 011-9/14. Наведеном одлуком утврђена је накнада за председника у висини од 4.000,00 динара и накнаде за чланове надзорног одбора у висини од по 3.000,00 динара.

Висина накнаде председника и чланова надзорног одбора за месеце јануар и фебруар 2014. године (две седнице) била је утврђена Одлуком о исплати накнаде члановима надзорног одбора за рад у Надзорном одбору број 1577, донете дана 15.10.2013. године од стране Надзорног одбора Предузећа.

7.2.3.4. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи исказани су у износу од 5.962 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови превоза на рад и са рада	3.184
Трошкови отпремнина	2.318
Трошкови службених путовања	274
Трошкови солидарне помоћи	105
Новогодишњи пакетићи за децу	56
Јубиларне награде	25
Укупно	5.962

Трошкови превоза на рад и са рада исказани су у износу од 3.184 хиљаде динара у складу са чланом 118. Закона о раду, а на основу Одлуке Директора број 253 донете 03.03.2014. године којом је утврђена могућност избора начина накнаде трошкова превоза запослених. Део трошкова у износу од 1.452 хиљаде динара односи се на накнаде трошкова превоза запослених обрачунате у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, а на основу укупних радних дана у месецу, део у износу од 1.036 хиљада динара односи се на трошкове месечних карата за линијски превоз запослених и део у износу од 632 хиљаде динара односи се на трошкове ванлинијског превоза запослених од Алексинца до Постројења за пречишћавање и прераду воде „Бресје“ и обратно, извршеног од стране превозника Мар транс д.о.о. из села Краљево и Дојчиновић пр. Иван Дојчиновић из Алексинца. Остатак у износу од 64 хиљаде динара претставља порез обрачунат на износ изнад неопорезивог износа накнаде трошкова превоза у јавном саобраћају.

Трошкови отпремнина исказани у износу од 2.318 хиљада динара приказани су у следећој табели:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Отпремнине – технолошки вишак	2.011
Отпремнине за одлазак у пензију	307
Укупно	2.318

Отпремнине – технолошки вишак исказане у износу од 2.011 хиљада динара односе се на трошкове отпремнина за петоро запослених. За троје запослених који су отишли 31. децембра 2014. године исплаћене су отпремнине по основу Одлуке Директора о решавању вишка радника услед технолошких, економских и организационих промена, односно због смањења обима посла на појединим радним местима број 2433/1 донете 23.12.2014. године у смислу члана 179. став 5. тачка 1. а у складу са чланом 158. Закона о раду и у складу са чланом 102. и 129. Колективног уговора. С тим у вези извршена је измена Правилника о организацији и систематизацији послова дана 23.12.2014. године. За преосталих двоје радника који су отишли 29. августа 2014. исплаћене су отпремнине по основу Одлуке Директора број 1506 донете 25.08.2014. године у складу са Законом о раду, и по том основу је извршена измена претходног Правилника о организацији и систематизацији послова дана 28.08.2014. године, и обухваћена у новом Правилнику од 24.09.2014. године. Отпремнине су исплаћене у висини збира трећине зараде запосленог за сваку навршену годину рада у радном односу у Предузећу. Планирани трошкови отпремнина за технолошки вишак предвиђени Програмом пословања за 2014. годину износе 2.000 хиљаде динара.

Отпремнине за одлазак у пензију у износу од 307 хиљада динара односе се на трошкове отпремнина за двоје запослених. За једног запосленог отпремнина је исплаћена по основу Одлуке Директора број 625 донете 14.04.2014. године у складу са чланом 119. став 1. тачка 1. Закона о раду у висини од три просечне зараде, док је за другог запосленог отпремнина исплаћена у висини две просечне зараде по основу одлуке број 1434 донете 12.08.2014. године, а у складу са чланом 119. став 1. тачка 1. Законом о изменама и допунама Закона о раду.

Трошкови службених путовања исказани су у износу од 275 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове дневница на службеном путу у земљи исказане у износу од 188 хиљада динара. Остатак се односи на трошкове путарина у износу од 59 хиљада динара и трошкове службених путовања у иностранство у износу од 28 хиљада динара.

Трошкови солидарне помоћи исказани у износу од 105 хиљада динара односе се на исплаћену солидарну помоћ, за троје радника по основу накнаде трошкова погребних услуга, а у складу са чланом 120. Закона о раду. За сваког радника помоћ је исплаћена у износу који је у оквиру неопорезивог износа према Закону о порезу на доходак грађана.

Новогодишњи пакетићи за децу у износу од 56 хиљада динара односе се на трошкове поклоне за 14 (четрнаесторо) деце запослених, старости до осам година, који су дати у новчаном облику, на основу Одлуке Директора број 2319 од 10.12.2014. године, а у складу са чланом 84. Колективног уговора. Вредност поклоне је у оквиру неопорезивог износа према Закону о порезу на доходак грађана (појединачно у вредности од 4.000,00 динара).

Јубиларне награде исказане у износу од 25 хиљада динара исплаћене су 10.12.2014. године за двоје запослених поводом навршених 10 година радног стажа у висини од 1/3 просечне месечне зараде исплаћене у Предузећу у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде, у складу са чланом 83. Колективног уговора.

7.2.4. Трошкови производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови услуга на изради учинака	1.453	4.991
Трошкови транспортних услуга	628	711
Трошкови услуга одржавања	510	616
Трошкови закупнина	110	50
Трошкови рекламе и пропаганде	140	115
Трошкови осталих услуга	1.915	1.530
Укупно	4.756	8.013

7.2.4.1. Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на изради учинака исказани у износу од 1.453 хиљаде динара највећим делом се односе на машински ископ и затрпавање ровова, ручни ископ и затрпавање ровова и радове на измештању дела уличне водоводне мреже у Вакупу на деоници оштећеног водовода са прикључењем на осталу мрежу у износу од 978 хиљада динара извршене од стране Грађевинско услужне радње Тренд, село Краљево, Алексинац по основу Уговора број 721 од 30.04.2014. године.

7.2.4.2. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 628 хиљада обухватају трошкове услуга поштанских пошиљки у износу од 248 хиљада динара извршене од стране Јавног предузећа ПТТ саобраћаја Србија, Београд, РЈ Поштански саобраћај Ниш, трошкове услуга мобилне телефоније у износу од 189 хиљада динара извршене од стране Теленг д.о.о., Београд по Уговору број 50 од 26.04.2007. године и трошкове услуга фиксне телефоније у износу од 191 хиљаде динара извршене од стране Telekom Србија а.д., Београд по Уговорима број 301, 302 и 303 од 14.06.2007. године.

Надзорни одбор Предузећа је дана 01.12.2014. године донео Правилник број 2255 о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона. Висина трошкова мобилних телефона запослених финансираних од стране Предузећа утврђена је Решењем Директора број 2236 од 29.11.2014. године.

7.2.4.3. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу 510 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове поправки водомера исказаних у износу од 334 хиљаде динара које је извршило предузеће Инса а.д., Београд по Уговору број 986 од 28.05.2014. године.

7.2.4.4. Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани су у износу од 110 хиљада динара и односе се на закуп пословног простора у улици Петра Зеца бб, површине 500 м², на основу Уговора о закупу број 1196 од 01.08.2013. године који је закључен са предузећем ДП Прогрес, Сврљиг – у стечају, са роком важности до продаје имовине која је предмет закупа у стечајном поступку. Вредност месечне закупнине је 10 хиљада динара. Трошкови закупнина нису обухваћени Програмом пословања за 2014. годину.

7.2.4.5. Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 140 хиљада динара и односе се на рекламни материјал – календаре, хемијске оловке, роковнике, као и на израду рекламних паноа на лиму, штампање радних одела и израду рекламе на возилу.

7.2.4.6. Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 1.915 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови бактериолошке и хемијске анализе воде	766
Трошкови осталих услуга (план заштите од пожара, мерење отпадних вода)	472
Трошкови регистрације возила	341
Остали трошкови (заштита на раду, технички преглед)	336
Укупно	1.915

7.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани на дан 31. децембар 2014. године у износу од 21.549 хиљада динара (у 2013. години 13.048 хиљада динара) односе се на амортизацију некретнина, постројења и опреме (Напомена 6.1.). Програмом пословања за 2014. годину планирани су трошкови амортизације у укупном износу од 16.000 хиљада динара.

7.2.6. Нематеријални трошкови

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови непроизводних услуга	905	1.173
Трошкови репрезентације	501	575
Трошкови премија осигурања	936	5.271
Трошкови платног промета	282	316
Трошкови чланарина	567	906
Трошкови пореза	1.180	329
Остали нематеријални трошкови	1.120	1.947
Укупно	5.491	10.517

7.2.6.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 905 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови стручне литературе	268
Трошкови непроизводних услуга за израду софтвера	223
Трошкови ревизије финансијских резултата	117
Трошкови стручног усавршавања на семинарима	81
Трошкови адвокатских услуга	68
Трошкови комуналних услуга	50
Трошкови административних такси	47
Трошкови здравствених прегледа радника	42
Трошкови судских вештака и извршитеља	5
Трошкови услуга регистрације, АПР, тендерска документација	4
Укупно	905

Трошкови стручне литературе исказани у износу од 268 хиљада динара највећим делом настали су куповином и претплатом на стручну литературу од Привредног саветника д.о.о., Београд и ИРС д.о.о., Београд.

Трошкови непроизводних услуга за израду софтвера исказани у износу од 223 хиљаде динара односе се на пружене услуге предузећа PLUS VM SOFT д.о.о., Ниш.

Трошкови ревизије финансијских извештаја исказани у износу од 117 хиљада динара односе се на ревизију финансијских извештаја за 2013. годину, извршену од стране предузећа Milinković Audit д.о.о., Београд на основу Уговора број 1845 од 12.12.2013. године.

7.2.6.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани у износу од 501 хиљаде динара односе се на трошкове у угоститељским објектима и на трошкове репрезентације у пословним просторијама Предузећа и нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2014. годину, односно прекорачени су за износ од 31 хиљаде динара. Трошкови репрезентације планирани Програмом пословања за 2014. годину износе 470 хиљада динара.

У складу са Правилником о условима и начину коришћења средстава за репрезентацију и угоститељских услуга број 2253, који је Надзорни одбор Предузећа донео дана 01.12.2014. године, Надзорни одбор Предузећа врши контролу трошкова репрезентације и угоститељских услуга приликом разматрања периодичних извештаја о реализацији финансијског плана Предузећа.

7.2.6.3. Трошкови премија осигурања

Трошкове осигурања исказане у износу од 936 хиљада динара чине следећи трошкови:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови осигурања имовине	760
Трошкови осигурања возила	99
Трошкови осигурања лица	77
Укупно	936

Трошкови осигурања имовине исказани у износу од 760 хиљада динара обухватају услуге осигурања по полисама осигурања број 00594051 3 од 13.06.2007. године и број 00594054 6 од 14.06.2007. године закљученим са Компанијом Дунав осигурање а.д.о., Београд за период од 26.03.2007. године до 26.03.2017. године.

Трошкови осигурања возила (аутоодговорност и каско осигурање) односе се на услуге осигурања по полиси осигурања број 45942106 од 11.10.2013. године закљученом са Wiener Stadtische осигурање а.д.о., Београд, за период од 26.09.2013. до 26.09.2015. године.

7.2.6.4. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани у износу од 282 хиљаде динара односе се на провизије банака код којих Предузеће има отворене текуће (пословне) и девизне рачуне.

7.2.6.5. Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани у износу од 567 хиљада динара највећим делом се односе на средства за превенцију радне инвалидности и рехабилитацију запослених у износу од 307 хиљада динара која се уплаћују на рачун организација репрезентативних синдиката Предузећа у вредности од 1% средстава исплаћених на име месечне зараде запослених у складу са чланом 98. претходног Колективног уговора донетог 09.04.2008. године. Средства су уплаћивана месечно уз исплату зараде од јануара 2014. године до августа 2014. године, односно до почетка примене Закона о изменама и допунама Закона о раду. Остали трошкови чланарина се односе на чланарине Регионалној привредној комори Ниш у износу од 157 хиљада динара и на чланарине Привредној комори Србије у износу од 103 хиљаде динара.

7.2.6.6. Трошкови пореза

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови умањења зараде	667
Трошкови пореза на имовину	252
Накнада за коришћење вода	237
Трошкови пореза на регистровано оружје	10
Остали непоменути порези који терете трошкове	14
Укупно	1.180

Трошкови умањења зараде исказани у износу од 667 хиљада динара односе се на умањење нето зараде од 10% за месеце новембар и децембар 2014. године у складу са

чланом 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Накнада за коришћење вода исказана у износу од 237 хиљада динара представља накнаду обрачунату у складу са чланом 3. тачка 5. и чланом 9. тачка 4. Уредбе о висини накнаде за воде за 2014. годину („Службени гласник РС“, број 15/2014), а на основу Решења Републичке дирекције за воде о обрачуну и задужењу обвезника плаћања накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштenu воду. Предузеће је, у складу са одредбама члана 155. Закона о водама („Службени гласник РС“, број 30/2010 и 93/2012), обвезник плаћања накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштenu воду, с обзиром да кроз систем јавног водовода дистрибуира грађанима, привредним друштвима и другим правним лицима воду за пиће и испушта отпадне воде.

Трошкови пореза нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2014. годину, односно прекорачени су за износ од 1.170 хиљада динара. Трошкови пореза планирани Програмом пословања за 2014. годину износе 10 хиљада динара.

7.2.6.7. *Остали нематеријални трошкови*

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.120 хиљада динара, а односе се на следеће трошкове:

- у хиљадама динара -

Назив	2014. година
Трошкови судских такси	1.034
Трошкови издавања сагласности	50
Трошкови огласа у штампи и другим медијима	29
Остали трошкови	7
Укупно	1.120

7.3. Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од камата	3.561	2.451
Позитивне курсне разлике	260	-
Остали финансијски приходи	1	59
Укупно	3.822	2.510

Приходи од камата исказани у износу од 3.561 хиљаде динара односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Приходи од камата по тужбама – физичка лица	254
Приходи од камата по основу неблаговремено плаћених рачуна (законска затезна камата) – физичка лица	2.825
Приходи од камата по тужбама – правна лица	100
Приходи од камата на орочена средства – Credit Agricole Srbija а.д., Нови Сад	382
Укупно	3.561

Позитивне курсне разлике исказане у износу од 260 хиљада динара односе се на приходе настале по основу позитивних ефеката промене девизног курса код вредносног усклађивања стања девизних средстава на девизном рачуну UniCredit Bank Austria у износу од 155 хиљада динара и усклађивање потраживања за авансе дате добављачу у иностранству Wetricom д.о.о., Београд у износу од 105 хиљада динара.

7.4. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Расходи камата	758	1.220
Негативне курсне разлике	1.859	-
Укупно	2.617	1.220

Расходи камата исказани у износу од 758 хиљада динара највећим делом се односе на камате, обрачунате на искоришћена средства KfW-а евидентирана у оквиру дугорочног зајма, у износу од 698 хиљада динара.

Негативне курсне разлике исказане у износу од 1.859 хиљада динара односе се на расходе по основу негативног ефекта промене девизног курса код вредносног усклађивања обавеза по дугорочном зајму у износу од 1.524 хиљаде динара (Напомена 6.9.) и обавеза према добављачима у иностранству у износу од 335 хиљада динара.

7.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 13.442 хиљаде динара обухватају наплаћена раније исправљена потраживања од купаца – физичких лица у износу од 10.589 хиљада динара и наплаћена раније исправљена потраживања од купаца – правних лица у износу од 2.853 хиљаде динара. (Напомена 6.3.2.).

7.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха односе се на обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана, односно на нове исправке вредности потраживања извршене у току 2014. године. Предузеће је у складу са усвојеним рачуноводственим политикама (члан 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама) извршило исправку вредности потраживања у укупном износу од 38.660 хиљада динара која обухвата потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана у износу од 30.492 хиљаде динара и утужена потраживања од физичких лица у износу од 8.168 хиљада динара (Напомена 6.3.2.).

7.7. Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Добици од продаје материјала	82	21
Вишкови	8	-
Наплаћена отписана потраживања	-	1.778
Остали непоменути приходи	1.829	3.161
Укупно	1.919	4.960

Остали непоменути приходи исказани су у износу од 1.829 хиљада динара и односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Приходи од расходованих водомера и вентила	567
Приходи од судских такси	382
Приходи од накнаде штете – премије осигурања	337
Приходи по основу накнадно примљених рабата	18
Остали приходи	525
Укупно	1.829

Остали приходи исказани у износу од 525 хиљада динара највећим делом се односе на приходе по основу исправке грешака из ранијих година исказане у износу од 284 хиљаде динара и приходе по основу наплате раније отписаних потраживања (физичка лица) исказане у износу од 169 хиљада динара.

7.8. Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Мањкови	1	2
Расходи по основу директних отписа потраживања	289	499
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	690	43
Остали непоменути расходи	452	724
Укупно	1.432	1.268

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од 289 хиљада динара односе се на одобрене попусте у цени воде и канализације одређеним потрошачима из категорије „домаћинство“, евидентираних у оквиру потраживања од купаца – физичка лица, на основу Одлуке број 352-12 од 22.10.1993. године, објављене у „Службеном листу општине Алексинац“.

Расходи по основу расходања залиха материјала и робе исказани у износу од 690 хиљада динара односе се на расход отпадног материјала по одлуци Надзорног одбора број 452 од 31.03.2014. године, а на основу годишњег пописа за 2013. годину у износу од 235 хиљада динара и расход ситног инвентара (мотика, лопата, клешта и слично) и личних заштитних средстава (одећа, обућа и рукавице) у укупном износу од 455

хиљада динара, а на основу извештаја Комисије за попис ситног инвентатара и средстава одбране, односно Извештаја централне пописне комисије.

Остали непоменути расходи исказани у износу од 452 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Накнаде штете трећим лицима	70
Издавање сагласности и услуге израде пројекта	63
Казне за привредне преступе и прекршаје	60
Остали расходи	259
Укупно	452

Остали расходи исказани у износу од 259 хиљада динара највећим делом се односе на расходе по основу исправке грешака из ранијих година.

Остали непоменути расходи нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2014. годину, односно прекорачени су за износ од 252 хиљаде динара. Остали непоменути расходи планирани Програмом пословања за 2014. годину износе 200 хиљада динара.

8. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2014. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6. МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2014. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

10. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2014. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

11. ОБЕЛОДАЊИВАЊА У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

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

Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину, утврђено је да у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину нису обелодањени износи неусаглашених обавеза према добављачима у земљи у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству.

12. СУДСКИ СПОРОВИ

У поступку ревизије презентован је преглед судских спорова у којима се Предузеће јавља у својству тужиоца и у својству туженика.

Предузеће је у 2014. години поднело 299 предлога за извршење на основу веродостојне исправе за извршење за ненаплаћене комуналне услуге према физичким лицима путем извршитеља. Укупно утужени износ према физичким лицима износи 8.075 хиљада динара, а од наведеног износа у току 2014. године је наплаћено 329 хиљада динара. Током 2014. године Предузеће је водило 7 парница према физичким лицима које су настале подношењем приговора на предлог за извршење.

У односу на претходне године, према процени руководства, Предузеће није вршило утужење правних лица у 2014. години.

Против Предузећа покренута су у току 2014. године три парнична поступка, у којима су у својству тужиоца физичка лица, где је вредност два спора укупне процењене вредности од 60 хиљада динара, док је вредност једног спора неопредељена по тужби запосленог, а ради накнаде штете. У једном од предмета у парничном поступку, Предузеће се јављало као један од тужених солидарно са другим правним лицима од стране физичког лица, због накнаде нематеријалне штете где је вредност спора 130 хиљада динара. Наведени парнични поступак је окончан у току 2014. године у корист тужиоца.

Предузеће на дан 31. децембар 2014. године није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова. Коначан исход спорова на дан биланса стања није било могуће предвидети, али руководство Предузећа сматра да по овим споровима не могу настати материјално значајне негативне последице по Предузеће.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, АЛЕКСИНАЦ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-456/2015-06/4
Београд, 24. септембар 2015. године**

Садржај

1. БИЛАНС СТАЊА.....	3
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	5
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	6
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	7
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	8

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембар 2014. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА		485.580	430.574	427.292
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.	485.580	430.574	427.292
Земљиште	6.1.1.	3.037	3.037	3.037
Грађевински објекти	6.1.2.	394.414	413.326	415.110
Постројења и опрема	6.1.3.	20.623	14.097	9.145
Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.4.	66.993	-	-
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	6.1.5.	513	114	-
ОБРТНА ИМОВИНА		52.713	54.040	48.967
ЗАЛИХЕ	6.2.	23.973	13.215	8.648
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.2.1.	21.346	11.450	8.549
Плаћени аванси за залихе и услуге	6.2.2.	2.627	1.765	99
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.3.	17.134	32.023	37.607
Купци у земљи		17.134	32.023	37.607
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.4.	1.425	483	2
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.5.	9.845	6.968	895
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.6.	94	455	87
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.7.	242	896	1.728
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		538.293	484.614	476.259
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.17.	479	115	1.556

БИЛАНС СТАЊА – наставак
на дан 31. децембар 2014. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2013.	Почетно стање 01.01.2013.
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	6.8.	351.006	348.380	337.930
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		219.425	219.425	219.231
Државни капитал		219.425	219.425	219.231
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		159.231	157.056	146.800
Нераспоређени добитак ранијих година		156.605	156.605	146.800
Нераспоређени добитак текуће године		2.626	451	-
ГУБИТАК		27.650	28.101	28.101
Губитак ранијих година		27.650	28.101	28.101
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		4.943	3.511	4.500
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		4.943	3.511	4.500
Дугорочни кредити и зајмови у земљи			1.795	4.500
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	6.9.	4.943	1.716	-
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		182.344	132.723	133.829
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		27.718	663	2.484
Краткорочне кредити и зајмови у земљи		-	1	2.000
Остале краткорочне финансијске обавезе	6.10.	27.718	662	484
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.11.	6.491	6.016	863
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.12.	20.805	6.141	10.396
Добављачи у земљи	6.12.1.	6.728	6.141	10.396
Добављачи у иностранству	6.12.2.	14.077	-	-
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.13.	5.692	5.595	5.661
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.14.	449	115	923
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.15.	65	160	1.174
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.16.	121.124	114.033	112.328
УКУПНА ПАСИВА		538.293	484.614	476.259
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.17.	479	115	1.556

2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 1. јануара до 31. децембра 2014. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1.	149.930	142.563
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	7.1.1.	135.313	134.833
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		135.313	134.833
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	7.1.2.	14.064	7.234
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1.3.	553	496
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	7.2.	123.778	129.355
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	7.2.1.	13.497	19.560
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	7.2.2.	8.189	8.267
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	7.2.3.	70.296	69.954
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	7.2.4.	4.756	8.013
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	7.2.5.	21.549	13.044
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	7.2.6.	5.491	10.517
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		26.152	13.208
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	3.822	2.510
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		1	59
Остали финансијски приходи		1	59
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		3.561	2.451
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		260	-
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	2.617	1.220
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		758	1.220
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.859	-
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		1.205	1.290
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	7.5.	13.442	261
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	7.6.	38.660	18.000
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.7.	1.919	4.960
ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.8.	1.432	1.268
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		2.626	451
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	7.	2.626	451
НЕТО ДОБИТАК		2.626	451

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2014. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА		
НЕТО ДОБИТАК	2.626	451
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА		
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	2.626	451

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2014. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	167.404	143.300
- Продаја и примљени аванси	163.842	140.849
- Примљене камате из пословних активности	3.562	2.451
II. Одливи готовине из пословних активности	197.873	141.239
- Исплате добављачима и дати аванси	121.509	70.065
- Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	75.606	69.954
- Плаћене камате	758	1.220
III. Нето прилив готовине из пословних активности	-	2.061
IV. Нето одлив готовине из пословних активности	30.469	-
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	-	13.044
- Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	-	13.044
II. Одливи готовине из активности инвестирања	-	6.521
- Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	-	6.521
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања	-	6.523
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	52.604	194
- Увећање основног капитала	-	194
- Дугорочни кредити (нето приливи)	52.604	-
II. Одливи готовине из активности финансирања	19.361	2.705
- Дугорочни кредити (одливи)	15.359	2.705
- Краткорочни кредити (одливи)	4.002	-
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	33.243	-
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	-	2.511
СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	220.008	156.538
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	217.234	150.465
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	2.774	6.073
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	6.968	895
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	103	
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	9.845	6.968

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ за период од 1. јануара до 31. децембра 2014. године

- у хиљадама динара -

Опис	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата	Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспо- ређени добитак	Ревалори- зационе резерве	
Почетно стање на дан 01.01.2013. године	219.231	(28.101)	-	146.800	337.930
Промене у претходној години – потражни промет	194	-	451	9.805	10.450
Стање на крају претходне године 31.12.2013. године	219.425	(28.101)	451	156.605	348.380
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	-	-	156.605	(156.605)	-
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2014. године	219.425	(28.101)	157.056	-	348.380
Промене у текућој години – дуговни промет	-	-	(451)	-	2.626
Промене у текућој години – потражни промет	-	451	2.626	-	
Стање на крају текуће године 31.12.2014. године	219.425	(27.650)	159.231	-	351.006