



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-458/2015-06/6
Београд, 21.10.2015. године**

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	3
2. ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	5

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

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

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД-КРУШЕВАЦ“,
КРУШЕВАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД-КРУШЕВАЦ“, КРУШЕВАЦ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод-Крушевац“, Крушевац (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 2015. годину, Закључком о спровођењу ревизије број 400-458/2015-06 од 02. фебруара 2015. године, Међународним стандардима ревизије (ИСА) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ИССАИ).

Финансијски извештаји се састоје од: 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о осталом резултату; 4) извештај о токовима готовине; 5) извештај о променама на капиталу; и 6) напомене уз финансијске извештаје.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Одговорност ревизора

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

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

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика,

ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да ревизија финансијских извештаја Предузећа за 2014. годину коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење са резервом.

Оснoв за мишљење са резервом

- 1) Предузеће није у складу са захтевима МРС – 16 Некретнине, постројења и опрема, евидентирало повећање вредности основних средстава по основу изграђене водоводне и канализационе мреже у износу од 30.931 хиљада динара, односно мање исказало некретнине, постројења и опрему и пасивна временска разграничења – одложене приходе и примљене донације у наведеном износу. Такође, Предузеће је потценило некретнине, постројења и опрему као и пасивна временска разграничења – одложене приходе и примљене донације због неевидентирања повећања вредности основних средстава по основу изградње водоводних и канализационих прикључака. За вредност обрачунате амортизације, у активи биланса стања на дан 31.12.2014. године прецењене су некретнине, постројења и опрема, а у пасиви прецењена нераспоређена добит текуће и ранијих година. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.
- 2) Предузеће није вршило фактурисање оснивачу за испоручену воду по субвенционисаној цени потрошачима одређених категорија у периоду од 1. 12. 2011.године до 31.12. 2014. године. На тај начин, Предузеће је потценило потраживања по основу продаје производа у износу од 33.850 хиљада динара, приходе по основу продаје у износу од 31.128 хиљада динара и обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 2.722 хиљаде динара. На доспела, а ненаплаћена потраживања, Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате, што није у складу са одредбом члана 277. Закона о облигационим односима, те није било могуће утврдити ефекат необрачунавања законске затезне камате на финансијске извештаје и резултат пословања.
- 3) Предузеће није вршило процену наплативости за сва потраживања од привредног друштва „ ИМК 14. Октобар“, Крушевац у реструктурирању и није поступило у складу са својим рачуноводственим политикама и параграфима 58. и 59. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2014. годину.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте и могуће ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа „ Водовод - Крушевац“, Крушевац за годину

која се завршава на дан 31. децембар 2014. године, дају истинит и објективан приказ стања на дан 31. децембар 2014. године и припремљени су, по свим материјално значајним питањима, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

- 1) Губици воде у 2014. години, на водоводној мрежи дужине 756 км, као разлика између износа укупно произведене воде и износа фактурисане потрошње износе 2.602.722 м³, односно 25,93 % од произведене воде у систему водоснабдевања.
- 2) У оквиру позиције потраживања по основу продаје, Предузеће је на дан 31.12.2014. године исказало потраживање од купца ИМК „14.Октобар“ у реструктурирању, Крушевац, у износу од 65.765 хиљада динара. Влада Републике Србије донела је Закључак којим је препоручено да Надзорни одбор Предузећа донесе Одлуку о претварању (конверзији) потраживања у основни капитал у привредном друштву ИМК „14.Октобар“ у реструктурирању, Крушевац. Управни одбор Предузећа донео је Одлуку да се потраживања према ИМК „14. Октобар“ у реструктурирању, Крушевац са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 36.484 хиљаде динара конвертују у капитал овог Предузећа. Скупштина града Крушевца донела је Решење којим је дата сагласност на Одлуку Надзорног одбора. До дана издавања Извештаја, Предузеће није окончало поступак конверзије потраживања у основни капитал и није извршило упис учешћа у капиталу у Централни регистар хартија од вредности.

Не изражавамо резерву по овим питањима.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод-Крушевац“, Крушевац 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 припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство Предузећа је такође дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

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

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

Сматрамо да ревизија правилности пословања Предузећа за 2014. годину коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење са резервом.

Основ за мишљење са резервом

- 1) Систем финансијског управљања и контроле у Јавно комуналном предузећу „Водовод-Крушевац“, Крушевац није у потпуности успостављен према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Такође, Предузеће нема успостављену интерну ревизију.
- 2) Предузеће је током 2014. године извршило набавку добара, услуга и радова у укупном износу од 8.062 хиљаде динара без спровођења поступака јавних набавки.
- 3) Јавно комунално предузеће „Водовод-Крушевац“, Крушевац није уписало укупну вредност основног капитала у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима Јавног комуналног предузећа „Водовод-Крушевац“, Крушевац за годину која се завршава на дан 31. децембар 2014. године су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.

Не изражавамо резерву по овом питању.

Радослав Сретеновић

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

Београд, 21.10.2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

С а д р ж а ј

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја	3
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	4
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	5
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	6

1. Кључне неправилности у ревизији финансијских извештаја

- 1) Као што је наведено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило попис и процену вредности изграђених водоводних и канализационих прикључака и утврдило ефекте са стањем на дан 31.12.2014. године, односно није евидентирало повећање вредности некретнина, постројења и опреме, као и вредност одложених прихода и примљених донација. Такође, није извршило обрачун амортизације и утврдило ефекте, у складу са параграфом 12. МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи и у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Предузеће није извршило евидентирање изграђене водоводне и канализационе мреже, повећање вредности некретнина, постројења и опреме, као и вредност одложених прихода и примљених донација у износу од 30.931 хиљада динара. Такође, није извршило обрачун амортизације и утврђене ефекте, у складу са параграфом 12. МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи и у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, евидентирало у својим пословним књигама.

- 2) Као што је наведено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило активирање основних средстава у износу од 29.238 хиљада динара и пренос наведеног износа на Некретнине, постројења и опрему. Такође, није извршило обрачун амортизације од момента стављања у употребу у складу са МРС 16-Некретнине, постројења и опрема. Предузеће треба да изврши пренос износа од 427 хиљада динара са Опреме у припреми на Залихе у складу са МРС 2 – Залихе.
- 3) Као што је наведено под тачком 6.3.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило фактурисање испоручене воде оснивачу по субвенционисаној цени потрошачима одређених категорија на име утрошене воде у максималном месечном износу од 15м³ без накнаде у периоду од 1.12.2011. године до 31.12.2014. године, односно у својим пословним књигама није евидентирало потраживања за субвенционисану воду и вршило обрачун пореза на додату вредност. На тај начин, Предузеће је потценило потраживања по основу продаје производа у износу од 33.850 хиљада динара, приходе по основу продаје у износу од 31.128 хиљада динара и обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 2.722 хиљаде динара.
- 4) Као што је наведено под тачком 6.3.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није поступило у складу са својим рачуноводственим политикама и извршило процену наплативости потраживања од а.д. „ИМК 14. Октобар“ у реструктурирању, Крушевац. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2014. годину.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

- 1) изврши попис и процену вредности изграђених водоводних и канализационих прикључака и утврђене ефекте са стањем на дан 31.12.2014. године, евидентира на начин да повећа вредност некретнина, постројења и опреме, као и вредност одложених прихода и примљених донација, да изврши обрачун амортизације и ефекте евидентира у складу са параграфом 12. МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи и у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 6.1.2. - Препорука 6.),
- 2) корекцијом почетног стања, у својим пословним књигама, изврши евидентирање вредности водоводне и канализационе мреже, на начин да повећа вредност некретнина, постројења и опреме, као и вредност одложених прихода и примљених донација у износу од 30.931 хиљада динара, изврши обрачун амортизације и утврђене ефекте, у складу са параграфом 12. МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи и у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, евидентира у својим пословним књигама. (Напомена 6.1.2. - Препорука 7.),
- 3) за наведена средства у износу од 29.238 хиљада динара чије је коришћење започето, изврши рекласификацију у пословним књигама са позиције Некретнина, постројења и опрема у припреми на позицију Некретнине, постројења и опрема у употреби, да утврди њихов век коришћења и изврши обрачун амортизације. Такође, да изврши пренос износа од 427 хиљада динара са Опреме у припреми на Залихе и вреднује их у складу са МРС 2 – Залихе. (Напомена 6.1.4. - Препорука 8.),
- 4) предузме све потребне мере у циљу окончања поступка конверзије потраживања у основни капитал привредног друштва „ИМК 14.Октобар“ у реструктурирању, Крушевац.
- 5) изврши фактурисање испоручене воде оснивачу по субвенционисаној цени потрошачима у периоду од 01.12.2011. године до 31.12.2014. године у укупном износу од 33.850 хиљада динара и евидентира у пословним књигама. Такође, дефинише однос са Оснивачем у делу који се односи на субвенционисање одређених категорија корисника комуналних услуга у складу са чланом 29. Закона о комуналним делатностима. (Напомена 6.3.1. - Препорука 11.),
- 6) изврши обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и спроведе одговарајућа књижења сагласно МРС 18 - Приходи параграф 29. (Напомена 6.3.2.- Препорука 12.),
- 7) преиспита процену наплативости за сва потраживања од а.д. „ИМК 14. Октобар,, у реструктурирању у складу са параграфима 58. и 59. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. (Напомена 6.3.3.- Препорука 13.),
- 8) у складу са чланом 18. став 1. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013) изврши усаглашавање стања по основу евидентираних краткорочних финансијских обавеза у износу од 305 хиљада динара. У складу са МРС 39-

Финансијски инструменти, признавање и одмеравање изврши процену исказаног стања и спроведе књижења. (Напомена 6.8. - Препорука 18.),

3. 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 у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

РИЗИК

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

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

РИЗИК

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

- 3) Као што је наведено под тачком 5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је током 2014. године извршило набавку добара, услуга и радова у укупном износу од 8.062 хиљаде динара, без спровођења поступака јавних набавки, чиме је поступило супротно одредбама члана 7. и 122. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), и то:

- набавка добара из група 44160000 - цевоводи, цевни системи, омотачи цеви и сродни артикли и 44115210 - водоводноинсталатерски материјал, у износу од 2.462 хиљаде динара,
- набавка добара из група 34351100 - гуме за аутомобиле и 34350000 - гуме за тешка и лака возила, у износу од 716 хиљада динара,
- набавка добара из групе 34300000 - делови и прибор за возила и њихове моторе, у износу од 858 хиљада динара,
- набавка услуга одржавања и поправке из категорије 1 Прилога 1, у износу од 1.705 хиљада динара,
- набавка услуга хотела и ресторана из категорије 17 Прилога 1, у износу од 1.216 хиљада динара, и
- набавка радова из група 45233141 - радови на одржавању путева и 45233222 - радови на поплочавању и асфалтирању површина, у износу од 1.105 хиљада динара.

- 4) Као што је наведено под тачком 6.6. Напомена уз Извештај, капитал Предузећа у износу од 653.054 хиљаде динара, није уписан код Агенције за привредне регистре, у складу са одредбом члана 9. став 5. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012,116/2013 и 44/2014).
- 5) Као што је наведено под тачком 7.2.5.2. Напомена уз Извештај, рачуни угоститељских услуга у земљи, у износу од 1.113 хиљада динара не садрже извештај, тј. опис у које сврхе је издатак настао, односно не може се потврдити да ли су трошкови угоститељских услуга настали у пословне сврхе. Поменути трошкови настали су на основу докумената из којих се не може утврдити основ и врста пословне промене, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

- 1) у складу са одредбама члана 6. став 2. и члана 7. став 1. Правилника 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:
 - 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 трансакција; 5) надгледање процедура; 6) Правилник о употреби мобилних телефона; 7) донесе Општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава рекламе и пропаганде (Напомена 7.2.3.4.), и 8) Правилник о количини расхода на које се не плаћа порез на додату вредност. (Напомена 4.1. - Препорука 1.),
- 2) интерну ревизију успостави у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, (Напомена 4.2. - Препорука 2.),
- 3) на радно место службеника за јавне набавке распореди лице које поседује сертификат о положеном стручном испиту у складу са одредбама члана 134. Закона о јавним набавкама. (Напомена 5 - Препорука 3.),
- 4) Изврши допуну рачуноводствених политика у делу који се односи на амортизационе стопе (Напомена 6.1 - Препорука 4.),

- 5) устроји аналитичку евиденцију парцела по њиховој вредности, намени, површини и катастарским бројевима у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013). (Напомена 6.1.1. - Препорука 5.),
- 6) 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 Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије достави податке о евиденцији непокретности на прописаним обрасцима. (Напомена 6.1.6. - Препорука 9.),
- 7) изврши процену капитала и упише износ код Агенције за привредне регистре, у складу са одредбом члана 9. став 5. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014). (Напомена 6.6. - Препорука 15.),
- 8) формира аналитику ревалоризационих резерви на основу које је ревалоризациона резерва формирана. (Напомена 6.6. - Препорука 16.),
- 9) у складу са чланом 49. став 2. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014), изврши уплату нераспоређене добити оснивачу сагласно одлуци Надзорног одбора. (Напомена 6.6. - Препорука 17.),
- 10) од даваоца средстава за изградњу инвестиција прибави сагласност о начину коришћења и располагања средствима. (Напомена 6.11.3. - Препорука 19.),
- 11) покрене иницијативу за усклађивање одредби Колективног уговора са Законом о изменама и допунама Закона о раду. („Службени гласник РС“, број 75/2014.). (Напомена 7.2.2.1. - Препорука 20.),
- 12) износ претплате и утрошеног износа запосленима-корисницима службених телефона и корисницима умрежених телефона, којима није одобрен износ претплате на употребу службених телефона, евидентира у оквиру потраживања од запослених у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014). (Напомена 7.2.3.1. - Препорука 21.).

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КРУШЕВАЦ“, КРУШЕВАЦ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-458/2015-06/6
Београд, 21.10. 2015. године**

С а д р ж а ј

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	2
2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ..3	
2.1. Коришћење процењивања	4
2.2. Програм пословања	4
2.3. Наставак пословања	5
2.4. Упоредни подаци.....	5
3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	5
3.1. Некретнине, постројења и опрема	5
3.2. Алат и ситан инвентар	6
3.3. Резервни делови.....	6
3.4. Залихе	7
3.5. Краткорочна потраживања	7
3.6. Финансијске обавезе	8
3.7. Приходи и расходи	9
3.8. Камата и други трошкови позајмљивања.....	9
3.9. Накнадно установљене грешке	10
3.10. Функционална валута и валута приказивања	10
4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	10
4.1. Интерна контрола	10
4.2. Интерна ревизија	13
5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	14
5.1. Неправилности због непримењивања Закона о јавним набавкама	17
6. БИЛАНС СТАЊА	21
6.1. Некретнине, постројења и опрема	21
6.2. Залихе	32
6.3. Потраживања	33
6.4. Готовина и готовински еквиваленти	39
6.5. Порез на додату вредност и активна временска разграничења.....	40
6.6. Капитал.....	40
6.7. Одложене пореске обавезе.....	42
6.8. Краткорочне финансијске обавезе.....	42
6.9. Обавезе из пословања	42
6.10. Остале краткорочне обавезе	45
6.11. Обавезе по основу пореза на додату вредност, осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	45
7. БИЛАНС УСПЕХА	50
7.1. Пословни приходи.....	50
7.2. Пословни расходи.....	52
7.3. Финансијски приходи	67
7.4. Финансијски расходи	67
7.5. Остали приходи	68
7.6. Остали расходи	68
7.7. Финансијски резултат	69
8. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	69
9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	69
10. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	70
11. ОБЕЛОДАЊИВАЊА У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	70
12. СУДСКИ СПОРОВИ	70

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

ЈКП „Водовод - Крушевац“, Крушевац основано је 1957. године, као Установа за изградњу водовода и канализације. Одлуком СО Крушевац, ЈКП „Водовод- Крушевац“ Крушевац 1959. године, регистровано је као Градски водовод и канализација. Основано је Одлуком Скупштине општине Крушевац број 023-15 од 08. 11. 1989. године и њеним изменама и допунама од којих је последња пречишћен текст 01 Број 023-110/2013 од 13. 05. 2013. године („Службени лист града Крушевца“, број 5/2013).

Предузеће је уписано у судски регистар Округног привредног суда у Краљеву број Фи 1270/90 дана 29.12.1989. године.

Предузеће је преведено у регистар Агенције за привредне регистре, за регистрацију привредних субјеката Републике Србије у Београду по Решењу БД. 43897/2005 дана 21.10.2005. године.

Претежна делатност Предузећа је 3600 - Производња, пречишћавање и дистрибуција пијаће воде.

Предузеће се бави и другим делатностима, као што су: уклањање отпадних вода, санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом заштита воде од загађења, техничко испитивање и анализе, изградња хидротехничких објеката, инжењерске делатности и техничко саветовање, архитектонска делатност, остале стручне, научне и техничке делатности, изградња цевовода и оправка и баждарење водомера.

Основни општи акт у Предузећу је Статут који је у поступку усклађивања општих аката Предузећа са новим Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012), донео Управни одбор Предузећа дана 3. јуна 2013. године на који је Скупштина града Крушевца дала сагласност решењем И број 023-153/2013 од 21.06.2013. године.

У складу са чланом 19. наведеног Статута, органи управљања у Предузећу су Надзорни одбор и директор. Надзорни одбор (председник и два члана) именован је решењем Скупштине града Крушевца И број 023-148/2013 од 21.06. 2013. године, када је престао са радом Управни одбор. Директор је именован решењем Скупштине града Крушевца И број 023-226/2013 од 18.09. 2013. године, када му је престала функција вршиоца дужности директора на коју је именован решењем И број 023-139/2013 од 21. 06. 2013. године.

- Активности на реализацији Пројекта „Прикупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода у Крушевцу“

Са циљем да се после успешно и дугорочно решеног водоснабдевања, реши и питање одвођења и пречишћавања отпадних вода Града Крушевца, ЈКП „Водовод-Крушевац“, Крушевац и градско руководство прихватили су у септембру 2010. године иницијативу Владе Републике Србије да Град Крушевац учествује у програму

„Помоћи водоснабдевању и канализацији у општинама средње величине у Србији III - Отпадне воде“.

Основа програма је Уговор о финансијској сарадњи Владе Немачке у Србије који се спроводи преко Немачке развојне банке KfW, са немачке стране, а са српске стране преко различитих Министарстава.

У мају 2011. године започета је Студија изводљивости пројекта. На основу Студије, Град је донео одговарајућа документа: План приоритетних инвестиција, План прилагођавања тарифа и Уговор о обављању комуналне делатности.

Укупна вредност пројекта процењена је на 23.846.000 евра од чега се 15.034.000 евра односи на Постројење, а 8.812.000 евра на колекторску мрежу и проширење канализације. Пројекат ће се финансирати из кредита KfW банке, 95% овог зајма враћа Република Србија, а 5% Град Крушевац, односно ЈКП „Водовод - Крушевац“, Крушевац преко повећања цене воде.

У јуну 2014. године потписан је Трилатерални уговор између Републике Србије (Министарство финансија и Министарство енергетике и заштите животне средине), Јавног комуналног предузећа „Водовод- Крушевац“ и Града Крушевца. Ово је Уговор о коришћењу средстава намењених реализацији програма „Водоснабдевање и пречишћавање отпадних вода у општинама средње величине у Србији III - Отпадне воде“, којим се дефинишу међусобне обавезе и права потписника.

Седиште Предузећа је у Крушевцу, улица Душанова број 46.

Матични број Предузећа је 07145837, ПИБ 100474808.

Просечан број запослених у току 2014. године био је 329 (у 2013. години 330).

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

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

међународне рачуноводствене стандарде, чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

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

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

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

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2014. годину усвојени су Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 30/3 од 09.03.2015. године, а њихово достављање Агенцији за привредне регистре, ради јавног објављивања, извршено је 17.06.2015. године.

2.1. Коришћење процењивања

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

2.2. Програм пословања

Предузеће је донело Програм пословања за 2014. годину, Одлуком Надзорног одбора број 11/2 од 03.12.2013. године, на који је Скупштина града Крушевца дала сагласност својим решењем, И број 023-266/13 од 30.12.2013. године.

2.3. 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.

2.4. Упоредни подаци

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

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

3.1. Некретнине, постројења и опрема

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 - *Некретнине, постројења и опрема*, чији је корисни век трајања дужи од годину дана или је појединачна набавна цена у време набавке средства већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања. У набавну вредност, односно цену коштања некретнине, постројења и опреме укључују се и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава ако су испуњени услови за примену допуштеног алтернативног поступка из МРС 23 - *Трошкови позајмљивања*, и члана 35. овог Правилника.

Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по трошковном моделу из МРС - 16 *Некретнине, постројења и опрема*, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу кумулиране амортизације и обезвређења..

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалног метода.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користиће се следећи век трајања и стопе амортизације прописане од стране комисије за попис основних средстава или овлашћене ревизорске куће.

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

Преостала вредност се процењује према вредностима на дан набавке.

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

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика предузећа да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средства (вредност отпада) значајна.

Накнадни издатак који се односи на некретину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство, тј. ако је век трајања дужи од годину дана или ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова тај издатак се исказује као текући трошак одржакања.

За накнадни издатак који увећава вредност средства коригује се и набавна вредност.

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство и амортизује у току корисног века трајања.

Одстрањен део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

Некретнине постројења и опрема који су, према МСФИ 5 - *Стална средства намењена продаји у пословања која престају*, класификовани као средства намењена продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују се на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање из става 1. овог члана. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором: са власником тих средстава.

3.2. Алат и ситан инвентар

Као стално средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана или је појединачна набавна цена у време набавке средства већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Средства алата и инвентара која не задовољавају напред наведене услове исказују се као обртна средства (залихе).

3.3. Резервни делови

Као стално средство признају се резервни делови, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Резервни делови који не задовољавају претходно поменуте услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

3.4. Залихе

Залихе су средства у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга. Залихе чине основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке материјала обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Материјал се отписује испод трошкова набавке, односно цене коштања и утврђује губитак због обезвређења ако се очекује да ће готови производи у које ће бити уграђен материјал бити продати по нето продајној цени нижој од цене коштања (трошкова производње) готових производа.

За сврху утврђивања губитка због обезвређења, користи се трошак замене материјала, односно набавна цена или цена коштања тог или сличног материјала на дан утврђивања обезвређења.

Процену нето продајне вредности залиха материјала врши посебна комисија коју образује директор предузећа.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечне пондерисане цене.

Утврђивање пондерисане просечне цене врши се после сваког новог улаза материјала.

Процену нето продајне вредности залиха недовршене производње и готових производа врши посебна комисија коју образује директор Предузећа.

3.5. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца од правних и физичких лица у земљи и иностранству по основу производње и дистрибуције воде, комуналних услуга и спорадичних осталих услуга које су везане за несметан рад Предузећа.

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

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода.

Потраживања исказана у иностраној валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се за одређене доспеле финансијске пласмане и потраживања којима је протекао рок од 60 дана од дана наплате. Исправљају се у висини од 100% од доспелих потраживања а на предлог комисије коју именује Управни одбор Предузећа, ако иста утврди да су одређени доспели финансијски пласмани и потраживања ненаплативи.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Управни одбор Предузећа.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована - Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату и потраживање је претходно било укључено у приходе предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Управни одбор предузећа.

Краткорочни финансијски пласмани и хартије од вредности којима се тргује исказују се по амортизованој вредности, не узимајући у обзир намеру предузећа да их држи до доспећа.

Хартије од вредности којима се тргује, односно које су купљене ради даље продаје исказују се по фер (тржишној) вредности. Ефекти промене фер (тржишне) вредности обухватају се као расходи и приходи периода.

3.6. Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добаљчи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Приликом почетног признавања предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за

њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

3.7. Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке; на пример, оне што проистичу из ревалоризације утрживих вредносних папира и оне што резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или увећане преко прихода; примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза.

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

3.8. Камата и други трошкови позајмљивања

Камата и остали трошкови позајмљивања предузећа обухватају се по основном поступку у складу са *МРС 23 - Трошкови позајмљивања*, односно на терет расхода периода у коме су настали, осим у мери у којој се капитализују када се обухватају по допуштеном алтернативном поступку.

Капитализација камате и других трошкова позајмљивања у складу са допуштеним алтернативним поступком из *МРС 23 - Трошкови позајмљивања*, врши се када се камата и други трошкови позајмљивања непосредно могу приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, када је вероватно да ће ти трошкови донети предузећу будуће економске користи и када могу да се поуздано измере. Уколико сви наведени услови за капитализацију камате нису испуњени, камата и трошкови позајмљивања признају се као расход периода у којем су настали.

3.9. Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен *МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке*.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

3.10. Функционална валута и валута приказивања

Функционална валута и валута приказивања предузећа у складу са *МРС 21- Ефекти промена девизних курсева*, је динар.

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 руководилац 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 пружи 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,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа,
- Одлука директора о коришћењу репрезентације из кафе бифеа Предузећа број 6026 од 18.12.2013. године, и
- Одлука о месечним лимитима за коришћење мобилних телефона број 6260 од 31.12.2013. године.

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 24/6 донео је Управни одбор Предузећа дана 08. децембра 2011. године и од дана доношења усклађен је и мењан одлуком број 7/4 дана 11.12.2012. године.

Правилник о организацији и систематизацији послова у складу са чланом 453. став 1. Закона о привредним друштвима („Службени гласник РС“, број 125/2004) члана 24. и 192. Закона о раду („Службени гласник РС“, број 24/2005 и 61/2005) и члана 30. и 50. Статута предузећа, донео је Директор Предузећа дана 25.10. 2011. године који је дана 10.07.2013. године изменио и допунио под бројем 2931/2.

Унутрашњом организацијом извршено је груписање послова односно подела рада у складу са захтевима који проистичу из делатности Предузећа.

Груписање послова у складу са Правилником врши се кроз секторе и то:

- Управа предузећа,
- Сектор одржавања,
- Сектор инвестиција, изградње и развоја,
- Сектор производње воде, и
- Сектор општих, правних и економских послова.

Предузеће је у складу са закључком Владе РС број 121/1198/2009 од 26.02.2009. године донело Правилник о трошковима репрезентације број 25/4 дана 30.12.2011. године.

Приликом спровођења поступка ревизије уочили смо следеће слабости у функционисању рачуноводственог информационог система:

- књижења различитих врста материјала применом софтверске апликације, на трошак основног материјала, није у складу са Правилником о контном оквиру,
- приликом отварања нових шифара за материјале, материјал се евидентира без ознаке групе и врсте материјала, што је такође у супротности са Правилником о контном оквиру,
- приликом улаза материјала у магацин, исти није разврстан, тј. није му додељена ознака која би га сврстала у једну од програмски понуђених врста.

У току ревизије, дана 29.04.2015. године Надзорни одбор је усвојио Правилник о информационом систему и употреби рачунара у ЈКП „Водовод-Крушевац“, Крушевац, број 33/2 којим је дефинисана заштита интегритета података, чиме се онемогућава измена и гарантује аутентичност података.

На основу извршене анализе презентованих 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 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 одредбама члана 6. став 2. и члана 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011), успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени), 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;
 - 6) Правилник о употреби мобилних телефона;
 - 7) у складу са закључком Владе РС број 121/1198/2009 од 26.02.2009. године Општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава рекламе и пропаганде (Напомена 7.2.3.4), и
 - 8) Правилник о количини расхода на које се не плаћа порез на додату вредност.

4.2. Интерна ревизија

Увидом у садржину Правилника о организацији и систематизацији послова утврдили смо да је у Предузећу посебно систематизовано радно место „интерни ревизор“ и да је као један од услова потребних за рад на наведеном радном месту предвиђено да лице има положен испит за интерног ревизора. Међутим, до дана вршења ревизије Предузеће није распоредило лице које би обављало послове интерног ревизора.

Поред тога, Предузеће није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2014. годину.

Препорука 2:

Препоручује се Предузећу да интерну ревизију успостави и одржава у потпуности у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, као и да обезбеди додатне ресурсе неопходне за унапређење рада интерне ревизије (запослени, средства и опрема).

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

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

Увидом у садржину Правилника о организацији и систематизацији послова Предузећа број 2931/2 од 10.07.2013. године, утврђено је да је у Предузећу посебно систематизовано радно место „службеник за јавне набавке“ у оквиру кога се обављају послови из области јавних набавки.

Из презентованог прегледа радних места, утврђено је да је на пословима јавних набавки у 2014. години било запослено 3(три) лица од којих ни једно није поседовало сертификат о положеном стручном испиту за службеника за јавне набавке.

Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да на радно место службеника за јавне набавке распореди лице које поседује сертификат о положеном стручном испиту у складу са одредбама члана 134. Закона о јавним набавкама.

Програм пословања Предузећа за 2014. годину, усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 11/2 од 03.12.2013. године, а на исти је Скупштина града Крушеваца дала сагласност својим решењем, И број 023-266/13 од 30.12.2013. године.

План јавних набавки Предузећа за 2014. годину број 296 од 23.01.2014. године, усвојен је Одлуком Надзорног одбора ЈКП „Водовод-Крушевац“, Крушевац, број 13/3, на седници одржаној дана 23.01.2014. године, у складу са законским овлашћењима по члану 51. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ - број 124/2012), члану 26. Статута Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Водовод-Крушевац“, Крушевац и члана 7. Пословника о раду и начину одлучивања Надзорног одбора предузећа.

Увидом у садржину Плана јавних набавки број 296 од 23.01.2014. године, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење поступака јавних набавки добара у износу од 93.500 хиљада динара, јавних набавки услуга у износу од 6.000 хиљада динара и јавних набавки радова у износу од 2.080 хиљада динара.

Из садржине презентованог прегледа спроведених поступака јавних набавки током 2014. године, утврђено је, да је Предузеће током 2014. године, покренуло 5 (пет) отворених поступака јавних набавки велике вредности, укупне процењене вредности 68.600 хиљада динара чији су поступци завршени и уговори закључени и 24 (двадесет четири) поступка јавних набавки мале вредности процењене вредности 32.980 хиљада динара, од којих је један поступак обустављен.

Увидом у садржину Плана у делу плана набавки на које се закон не примењује, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење набавки по члану 7. у износу од 20.300 хиљада динара и по члану 39. тачка 2. у износу од 13.730 хиљада динара.

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

РБ	Предмет јавне набавке и врста поступка	Процењена вредност	Уговорена вредност без пдв-а	Датум уговора	Назив добављача
1.	Електрична енергија ЈН-ОП 1/2014	19.000.000,00	15.164.732,70	ЈН-1/14 13.03.2014.	„ЕПС снабдевање“ д.о.о., Београд
2.	Хлор диоксид компоненте (А+Б) ЈН-ОП 2/2014	8.100.000,00	6.271.860,55	ЈН-4/14 17.04.2014.	„Тwinoxide RS“ д.о.о., Београд
3.	Водоводно-канализациони материјал ЈН-ОП 3/2014	16.800.000,00	12.276.486,00	ЈН-24/14 05.08.2014	„Хидрокомерц“ д.о.о., Лучани
4.	Алуминијум-сулфат ЈН-ОП 4/2014	9.700.000,00	9.460.000,00	ЈН-13/14 19.06.2014.	„Маркинг“ д.о.о., Ужице
5.	Гориво ЈН-ОП 5/2014	15.000.000,00	11.387.916,67	ЈН-25/14 06.08.2014.	„Кнез Петрол“ д.о.о., Београд
6.	Течни хлор ЈН-МВ 1/2014	1.900.000,00	1.479.000,00	ЈН-2/14 25.03.2014.	„Жупа-Комерц 2006“ д.о.о., у реструктурирању, Крушевац
7.	Дозвољено прекорачење на текућем рачуну-Овердрафт кредит ЈН-МВ 6/2014	500.000,00	500.000,00	ЈН-3/14 03.04.2014.	„Комерцијална банка“ а.д., Београд
8.	Електроматеријал ЈН-МВ 3/2014	1.400.000,00	756.853,90	ЈН-5/14 23.04.2014.	„Технокомерц“ д.о.о., Крушевац
9.	Асфалтирање оштећених коловоза и тротоара након раскопавања ЈН-МВ 5/2014	2.200.000,00	1.734.708,00	ЈН-5/14 25.04.2014.	„Техноградња“ д.о.о., Крушевац

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

10.	Израде главног пројекта за интеграцију даљинског надзора и управљање МРБ „Липовац“ и резервоар „Липовац“ ЈН-МВ 7/2014	1.000.000,00	700.000,00	ЈН-7/14 29.04.2014.	„МикроКонтрол“ д.о.о., Београд
11.	Грађевински материјал ЈН-МВ 2/2014	1.200.000,00	804.440,00	ЈН-9/14 23.05.2014.	„Технокомерц“ д.о.о., Крушевац
12.	Машинско-браварски материјал ЈН-МВ 4/2014	1.100.000,00	487.412,39	ЈН-10/14 23.05.2014.	„Твик-Див“, д.о.о., Ваљево
13.	Мазива, уља и течности ЈН-МВ 11/2014	800.000,00	567.688,07	ЈН-11/14 27.05.2014.	А.Д.Фабрика мазива „Фам“ у реструктурирању, Крушевац
14.	Осигурања имовине и радника предузећа ЈН-МВ 15/2014	600.000,00	289.532,56	ЈН-12/14 29.05.2014.	„Дунав Осигурање“, а.д.о., Београд
15.	Рачунари и компоненте за рачунаре ЈН-МВ 19/2014	500.000,00	328.818,88	ЈН-14/14 20.06.2014.	„Алти“ д.о.о., Чачак
16.	Канцеларијски материјал ЈН-МВ 17/2014	1.800.000,00	985.613,50	ЈН-15/14 20.06.2014.	„Папирус“ д.о.о., Крушевац
17.	Песак и бетон ЈН-МВ 18/2014	1.500.000,00	714.120,00	ЈН-16/14 20.06.2014.	„Техноградња“, д.о.о., Крушевац
18.	Лабораторијско посуђе и прибор ЈН-МВ 8/2014	1.200.000,00	896.601,84	ЈН-17/14 23.06.2014.	„Г-2“ д.о.о., Београд
19.	Техничка контрола гланих пројеката колектора ЈН-МВ 13/2014	1.100.000,00	86.900,00	ЈН-18/14 28.07.2014.	Биро за пројектовање „Водопроект“, д.о.о., Ниш
20.	Лабораторијске хемикалије ЈН-МВ 9/2014	1.400.000,00	961.304,10	ЈН-19/14 28.07.2014	„Суперлаб“ д.о.о., Нови Београд
21.	Водомери и резервни делови за водомере ЈН-МВ 21/2014	2.500.000,00	1.971.004,00	ЈН-20/14 30.07.2014.	„Инса“, а.д., Земун
22.	Полиакриламид ЈН-МВ 22/2014	1.500.000,00	828.750,00	ЈН-21/14 30.07.2014.	„Донико“ д.о.о., Београд
23.	Радна и заштитна	1.900.000,00	985.400,00	ЈН-22/14	„Инех заштита“ д.о.о.,

	одећа и опрема за бедбедност на раду ЈН-МВ 16/2014			04.08.2014.	Јагодина
24.	Резервни делови за возила и машине предузећа ЈН-МВ 10/2014	2.300.000,00	1.807.138,00	ЈН-26/14 06.08.2014	„Брана Комерц“ д.о.о., Крушевац
25.	Алат и припадајући прибор ЈН-МВ 20/2014	600.000,00	478.043,00	ЈН-27/14 06.08.2014.	„Технокомерц“ д.о.о., Крушевац
26.	Течни кисеоник ЈН-МВ 24/2014	2.200.000,00	2.035.000,00	ЈН-28/14 23.09.2014.	„Мессер Техногас“ а.д., Београд
27.	Извођење радова на даљинском надзору и управљању водоводним системом МРБ Липовац, Резервоар Липовац – И фаза ЈН-МВ 23/2014	2.080.000,00	1.970.125,00	ЈН-29/14 01.10.2014	СР „Електро“ Дубље
28.	Аутоосигурање возила и машина предузећа за регистрацију ЈН-МВ 25/2014	800.000,00	528.382,00	ЈН-30/14 10.12.2014.	„Дунав Осигурање“ а.д.о., Београд
29.	Адвокатске правне услуге-заступања ЈН-МВ 14/2014	900.000,00	Обустављен поступак	Поступак није поновљен у 2014.години	-----

5.1. Неправилности због непримењивања Закона о јавним набавкама

Набавка добара из група 44160000 - цевоводи, цевни системи, омотачи цеви и сродни артикли и 44115210 - водоводноинсталатерски материјал

Предузеће је током 2014. године, извршило набавку истоврсних добара, односно добара која имају исту намену, својства и припадају истој групи добара (фазонски комади, спојке, редуцири, дупли нипли, муфови, вентили, ПВЦ цеви, сливне решетке, армирани бетонски конуси и прстенови и сл.), у општем речнику јавних набавки групе 44160000 - цевоводи, цевни системи, омотачи цеви и сродни артикли и 44115210 - водоводноинсталатерски материјал, у укупном износу од 2.462 хиљаде динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача, утврђено је да су наведена добра набављена највећим делом од: „Елмос промет“ о.д., власништво Спаић Јагоде и др., Крушевац у износу од 592 хиљаде динара, СР „Армас“ Слободан Стојановић“ пр., Сопот у износу од 511 хиљада динара, „Копаоник“ а.д., Београд у износу од 419 хиљада динара, „Артех“ д.о.о., Жабал у износу од 381 хиљада динара, „Виртекс“ д.о.о., Ниш у износу од 220 хиљада динара и осталих добављача у износу од 339 хиљада динара.

Набавка добара из група 34351100 - гуме за аутомобиле и 34350000 - гуме за тешка и лака возила

Предузеће је током 2014. године, извршило набавку истоврсних добара, односно добара која имају исту намену, својства и припадају истој групи добара (спољне задње гуме 11.00 R20 „Корморан“, спољне гуме 18.4-26/12 IND TI-06, спољне гуме 9.00 R20 I-N 142 BM, унутрашње гуме 9.00-20, појасеви 9.00-20 и сл.), у општем речнику јавних набавки групе 34351100 - гуме за аутомобиле и 34350000 - гуме за тешка и лака возила, у укупном износу од 716 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да су наведена добра набављена од: „Ауто-Спале“ д.о.о., Крушевац у износу од 274 хиљаде динара, „Бигма“ д.о.о., Крушевац у износу од 161 хиљада динара, „Enigma MC Group“ д.о.о., Крушевац у износу од 115 хиљада динара и осталих добављача у износу од 166 хиљада динара.

Набавка добара из групе 34300000 - делови и прибор за возила и њихове моторе

Предузеће је током 2014. године, извршило набавку истоврсних добара, односно добара која имају исту намену, својства и припадају истој групи добара (црева високог притиска, акумулатори, куглични и ваљкасти лежајеви, глава мотора са вентилима, аутоматски осигурачи, проводници) у општем речнику јавних набавки група 34300000 - делови и прибор за возила и њихове моторе, у укупном износу од 858 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача, утврђено је да су наведена добра, набављена од: „Lig Commerc“ д.о.о., Крушевац у износу од 237 хиљада динара, „ Ауто-Спале“ д.о.о., Крушевац у износу од 157 хиљада динара, „ Enigma MC Group“ д.о.о., Крушевац у износу од 136 хиљада динара, ТУР „Аутотехна“, Љубиша Бургић пр., Крушевац у износу од 53 хиљаде динара и осталих добављача у износу од 275 хиљада динара.

Набавка услуга одржавања и поправке из категорије 1 Прилога 1

Предузеће је током 2014. године извршило набавку истоврсних услуга, односно услуга које имају исту намену, својства и припадају истој категорији услуга (редован сервис теретног возила „Iveco“, обрада добоша и закивање пакнова на теретном возилу „FAP“ кипер, технички преглед, оправка хидрауличног агрегата, замена стакала на путничком возилу „Chevrolet Epica“ и сл.), у оквиру Прилога 1 - услуге одржавања и поправке из категорије 1 Прилога 1 Закона о јавним набавкама, у укупном износу од 1.705 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача, утврђено је да су поменуте услуге набављене од: „Vomis Trade & Marketng“ д.о.о., Београд у износу од 225 хиљада динара, „Ауто Чачак комерц“ д.о.о., Чачак у износу од 155 хиљада динара „Гибањ“ д.о.о., Крушевац у износу од 150 хиљада динара, „Интерауто“ д.о.о., Чачак у износу од 149 хиљада динара, „Ауто Чачак“ д.о.о., Чачак у износу од 131 хиљада динара „Тахограф“ д.о.о., Крушевац у износу од 91 хиљада динара, „Ирвас“ д.о.о., Крушевац у износу од 89 хиљада динара и осталих добављача у износу од 715 хиљада динара.

Набавка услуга хотела и ресторана из категорије 17 Прилога 1

Предузеће је током 2014. године извршило набавку истоврсних услуга, односно услуга које имају исту намену, својства и припадају истој категорији услуга (трошкови преноћишта и исхране у хотелу и угоститељске услуге у хотелу, ресторану и другим угоститељским објектима), у оквиру Прилога 1 - услуге хотела и ресторана из категорије 17 Прилога 1 Закона о јавним набавкама, у укупном износу од 1.216 хиљада динара, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача, утврђено је да је набавка поменутих услуга извршена од: Хотел „Голф“ Дамњан Алексић пр., Крушевац у износу од 810 хиљада динара, УР „Геџа“ Стефановић Драгољуб пр., Крушевац у износу од 172 хиљаде динара, УР „Pizzeria ET“ Јелана Богдановић пр., Крушевац у износу од 59 хиљада динара и осталих добављача у износу од 175 хиљада динара.

Набавка радова из групе 45233141- радови на одржавању путева и 45233222- радови на поплочавању и асфалтирању површина

Предузеће је током 2014. године извршило набавку радова (машинско опсецање асфалтног коловоза, ископ постојећег шљунка са утоваром материјала у транспортно возило и одвозом ван градилишта и ручна израда асфалта у слоју одређене дебљине на коловозу и тротоару), у општем речнику јавних набавки групе 45233141- радови на одржавању путева и 45233222- радови на поплочавању и асфалтирању површина, у

укупном износу од 1.105 хиљада динара без ПДВ-а, да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача, утврђено је да су извршени радови у поменутом износу набављени од Акционарског друштва за путеве „Крушевацпут“ Крушевац.

Предузеће је током 2014. године извршило набавку добара, услуга и радова у укупном износу од 8.062 хиљаде динара, без спровођења поступака јавних набавки, чиме је поступило супротно одредбама члана 7. и 122. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), и то:

- набавка добара из група 44160000 - цевоводи, цевни системи, омотачи цеви и сродни артикли и 44115210 - водоводноинсталатерски материјал, у износу од 2.462 хиљаде динара,
- набавка добара из група 34351100 - гуме за аутомобиле и 34350000 - гуме за тешка и лака возила, у износу од 716 хиљада динара,
- набавка добара из групе 34300000 - делови и прибор за возила и њихове моторе, у износу од 858 хиљада динара,
- набавка услуга одржавања и поправке из категорије 1 Прилога 1, у износу од 1.705 хиљада динара,
- набавка услуга хотела и ресторана из категорије 17 Прилога 1, у износу од 1.216 хиљада динара, и
- набавка радова из група 45233141 - радови на одржавању путева и 45233222 - радови на поплочавању и асфалтирању површина, у износу од 1.105 хиљада динара.

Како је висина набављених добара и радова из наведених група, односно услуга из наведених категорија на годишњем нивоу виша од 400 хиљада динара који је чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама прописан као минимални износ који обавезује на примену овог закона, а нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама, Предузеће је било дужно да за набавку ових добара, услуга и радова спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке ових добара, радова и услуга у укупном износу од 8.062 хиљаде динара без ПДВ-а, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члановима 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

6. БИЛАНС СТАЊА

Елаборат Централне пописне комисије о извршеном редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2014. године усвојио је Надзорни одбор Предузећа одлуком број 28/5 од 13.02. 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
Земљишта	15.024	15.024
Грађевински објекти	656.464	683.843
Постројења и опрема	50.425	57.648
Остале некретнине, постројења и опрема	4	2
Некретнине, постројења, опрема и биолошка средства у припреми	220.129	218.675
Аванси за некретнине, постојења, опрему и биолошка средства	-	-
Улагања на туђим некретнинама, постојењима и опреми	780	910
Укупно	942.826	976.102

Предузеће је, у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и у складу с својим интерним актима, извршило попис некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2014. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем.

Прегледом документације утврдили смо да је Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2011. годину, извршило процену фер вредности некретнина, постројења и опреме са стањем на дан 31. децембар 2011. године и утврдило преостали век трајања имовине. Процену је извршило овлашћени проценитељ, 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 2011. године представља њихову нову садашњу вредност.

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

Препорука 4:

Препоручује се Предузећу да донесе Одлуку о висини амортизационих стопа, којом се, на основу процењеног преосталог века трајања, утврђују важеће стопе амортизације некретнина, постројења и опреме.

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

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

-у хиљадама динара-

Опис	Земљишта	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некрет- тине, постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим некретни- нама, постројењима и опреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
Набавна вредност							
Стање 1. јануара 2014. године	15.024	1.453.959	121.861	216	218.675	1.300	1.811.035
Директно повећање	-	111	2.501	3	1.469	-	4.084
Расходовање	-	-	(501)	-	(15)	-	(516)
Остала смањења	-	-	-	-	-	-	-
Стање 31. децембра 2014. године	15.024	1.454.070	123.861	219	220.129	1.300	1.814.604
Исправка вредности							
Стање 1. јануара 2014. године	-	770.116	64.213	214	-	390	834.933
Обрачуната амортизација	-	27.490	9.701	1	-	130	37.322
Расходовање	-	-	(478)	-	-	-	(478)
Стање 31. децембра 2014. године	-	797.606	73.463	215	-	520	871.777
Садашња вредност							
На дан 31. децембар 2014. године	15.024	656.464	50.425	4	220.129	780	942.826
На дан 31. децембар 2013. године	15.024	683.843	57.648	2	218.675	910	976.102

6.1.1. Земљиште

На дан 31.12.2014. године земљиште је исказано на у износу од 15.024 хиљаде динара. У поступку ревизије утврђено је да у пословним књигама Предузеће није евидентирало земљиште по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

Увидом у помоћну евиденцију Предузећа, која садржи податке о бројевима катастарских парцела и њиховој површини, али не и о вредности, утврђено је да је Предузеће корисник земљишта површине 48.190 м² од чега 45.168 м² представља пољопривредно земљиште.

Препорука 5:

Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију парцела по њиховој вредности, намени, површини и катастарским бројевима, у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

6.1.2. Грађевински објекти

Грађевински објекти, чија вредност на дан 31. децембар 2014. године износи 656.464 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Врсте грађевинских објеката	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Објекти водовода	751.191	412.053	339.138
Објекти канализације	321.038	176.100	144.938
Управне зграде	269.980	148.093	121.887
Црпне станице	30.622	16.797	13.825
Гараже и радионице	67.053	36.781	30.272
Остали грађевински објекти	14.185	7.781	6.404
Укупно	1.454.069	797.605	656.464

Повећање вредности грађевинских објеката током 2014. године у износу од 111 хиљада динара у целини се односи на улагање у већ изграђене грађевинске објекте (врата на портирници у Липовцу и прозори и врата на главном магацину у Душановој 46 у Крушевцу).

Увидом у Одлуку о градском водоводу и канализацији донету од стране Скупштине града Крушевца дана 11.06.2010. године („Службени лист града Крушевца“, број 8/08) чланом 5. утврђено је да градски водовод обухвата:

- цевовод сирове воде од акумулације до постројења за пречишћавање,
- постројења за пречишћавање, цевовод финалне воде од постројења до главног резервоара,
- разводну мрежу града Крушевца са црпним станицама и резервоарима,
- главне водоводне и разводне мреже сеоских насеља са црпним станицама и резервоарима,
- прикључке на градску водоводну мрежу до водомера, укључујући и водомера и постројење Читлук и артерске бунаре као изворишта у ванредним приликама.

Члан 6. наведене Одлуке дефинише обавезу ЈКП „Водовод-Крушевац“, Крушевац да одржава градски водовод и канализацију, реконструише и проширује наведене мреже и стара се о повећању њиховог капацитета.

Члан 11. наводи да, уколико је инвеститор објекта градског водовода друго правно или физичко лице, ЈКП „Водовод-Крушевац“, Крушевац преузима објекат градског водовода који у пословним књигама евидентира као своје основно средство.

Члан 65. додаје да се одредбе Одлуке које дефинишу поступке изградње и прикључивања на градску водоводну мрежу односе на поступак изградње и прикључивања на градску канализациону мрежу.

Наведени чланови обавезују ЈКП „Водовод-Крушевац“, Крушевац да за вредност реконструисане и новоизграђене водоводне и канализационе мреже повећава вредност основних средстава.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у периоду од 2011. до 2014. године извршило изградњу водоводних и канализационих прикључака и то:

Година	Број водоводних прикључака	Број канализационих прикључака
2011. година	383	42
2012. година	338	18
2013. година	230	11
2014. година	252	8
Укупно:	1.203	79

Увидом у књиговодствену евиденцију основних средстава, утврђено је да Предузеће није, у складу са одредбама члана 5. и 12. Одлуке о водоводу на територији града Крушевца, и у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, у 2014. години и ранијим годинама, евидентирало повећање вредности основних средстава по основу изградње водоводних и канализационих прикључака, због чега је поступило супротно члану 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

Поступајући на тај начин, за вредност неевидентираних изграђених водоводних и канализационих прикључака, у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, потцењене су некретнине, постројења и опрема и пасивна временска разграничења - одложени приходи и примљене донације.

За вредност необрачунате амортизације, у активи биланса стања прецењене су некретнине, постројења и опрема, а у пасиви прецењена нераспоређена добит текуће и ранијих година.

Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да, изврши попис и процену вредности изграђених водоводних и канализационих прикључака и утврђене ефекте са стањем на дан 31.12.2014. године, евидентира на начин да повећа вредност некретнина, постројења и опреме, као и вредност одложених прихода и примљених донација. Након тога да

изврши обрачун амортизације и утврђене ефекте, у складу са параграфом 12. МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи и у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, евидентира у својим пословним књигама.

У поступку ревизије, увидом у презентовану документацију сектора инвестиција, утврђено је да је Предузеће у 2014. години извршило изградњу и реконструкцију водоводне и канализационе мреже и то:

Назив	Извођач радова	Износ сопствених и средстава града
Израда Главног пројекта за изградњу магистралног цевовода у улици Бруски пут	ЈКП „Водовод Крушевац“	1.000
Реконструкција водовода у улици Мише Митровић	ЈКП „Водовод Крушевац“	1.630
Реконструкција водовода у Пакашници	ЈКП „Водовод Крушевац“	677
Реконструкција водовода у улици Жикице Талевића	ЈКП „Водовод Крушевац“	1.677
Израда испусног цевовода из резервоара Липовац	ЈКП „Водовод Крушевац“	6.724
Реконструкција канализационе мреже у насељеном месту Дедине	ЈКП „Водовод Крушевац“	1.100
Реконструкција канализационе мреже у улици Сестре Поповић	ЈКП „Водовод Крушевац“	55
Водоводна мрежа које финансирају месне заједнице Крушевца	ЈКП „Водовод Крушевац“	1.465
Укупно		14.328

Увидом у књиговодствену евиденцију основних средстава, утврђено је да Предузеће није евидентирало изградњу и реконструкцију водоводне и канализационе мреже, у 2014. години у износу од 14.328 хиљада динара, у 2013. години у износу од 2.627 хиљада динара, у 2012. години у износу од 4.314 хиљада динара, у 2011. години у износу од 9.662 хиљаде динара што укупно, за период 2011.-2014. године, износи 30.931 хиљада динара, због чега је поступило супротно одредбама чланова 5.,11. и 65. Одлуке о градском водоводу и канализацији на територији града Крушевца односно супротно члану 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

Поступајући на овај начин у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, потцењене су некретнине, постројења и опрема, а у пасиви одложени приходи и примљене донације за 30.931 хиљада динара.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, у својим пословним књигама, изврши евидентирање неевидентираних водоводне и канализационе мреже, на начин да

повећа вредност некретнина, постројења и опреме, као и вредност одложених прихода и примљених донација за 30.931 хиљада динара.

Такође, да изврши обрачун амортизације и утврђене ефекте, у складу са параграфом 12. МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи и у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, евидентира у својим пословним књигама.

6.1.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема, чија вредност на дан 31. децембар 2014. године износи 50.425 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Врсте опреме	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Опрема за прераду и дистрибуцију воде	23.893	14.166	9.727
Возила, машине и транспортне траке	78.495	46.539	31.956
Канцеларијски и остали намештај	3.707	2.198	1.509
Рачунари и електронска опрема	3.874	2.297	1.577
Мерни и контролни уређаји	3.038	1.801	1.237
Пумпе и компресори	2.874	1.704	1.170
Остала опрема	7.981	4.732	3.249
Укупно	123.861	73.436	50.425

За опрему исказану у пословним књигама Предузећа обрачуната је амортизација у износу од 9.701 хиљада динара за 2014. годину по стопама које се крећу у распону од 2,73% до 26, 67%.

Повећање вредности опреме током 2014. године у износу од 2.501 хиљада динара највећим делом односи се на следеће набавке: пумпе и остала опрема за дистрибуцију воде у вредности од 1.086 хиљада динара, канцеларијски и остали намештај у вредности од 708 хиљада динара, рачунари и опрема за рачунаре у вредности од 363 хиљаде динара и остала опрема у вредности од 344 хиљаде динара.

Смањење вредности опреме током 2014. године - набавне вредности у износу од 501 хиљада динара и исправке вредности у износу од 478 хиљада динара, у целини се односи се на расхоровање опреме услед уништења, оштећења, дотрајалости и немогућности коришћења, извршено на дан 31. децембар 2014. године на основу Извештаја комисије за попис нематеријалних улагања, основних средстава и пословног инвентара, односно Елабората Централне пописне комисије о попису и Одлуке Надзорног одбора о усвајању Елабората.

6.1.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Укупна вредност некретнина у припреми на крају 2014. године износила је 220.129 хиљада динара. Структура ових некретнина је следећа:

-у хиљадама динара-

1.	Изградња фекалне канализације у Дедини	4.603
2.	Изградња II фазе фабрике за прераду воде	1.192
3.	I фаза програма водоводне и канализационе мреже	67
4.	Изградња нове фабрике воде	9.927
5.	Пројекат снабдевања водом Рибарске реке	1.678
6.	Надстешница Липовац	91
7.	Даљински надзор Крушевац	4.252
8.	Транспорт воде у систему Телије	222
9.	Идејни пројекат резервоара Липовац	2.050
10.	Склониште у Липовцу	64
11.	Цевовод - деоница Липовац - Дедина	5.969
12.	Објекат службе одржавања у Липовцу	11.951
13.	Багдала	1.234
14.	Главни пројекат реконструкције фабрике воде	7.918
15.	Главни пројекат - цевовод Здравинџе ИИ	1.150
16.	Главни пројекат - фабрика воде Мајдево	412
17.	Магистрални цевовод Јошје - Крушевац	36.183
18.	Резервоар чисте воде јасика	10.769
19.	Колектор „Б“ - фекална канализација у Крушевцу	23.138
20.	Магистрални цевовод Крушевац - Здравинџе	38.472
21.	Инвестиција Ø500	56.183
22.	Главни пројекат резервоара Липовац	80
23.	Даљински надзор Липовац	1.970
24.	Опрема у припреми	427
	Укупно	220.129

У поступку ревизије утврдили смо да је извршен попис имовине Предузећа са стањем на дан 31.12.2014. године о чему је Централна пописна комисија доставила Извештај број 391 дана 30.01.2015. године.

Увидом у појединачне пописне листе утврђено је да наведени попис не садржи попис некретнина, постројења и опреме у припреми чиме је поступљено супротно Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 118/2013) који предвиђа попис података о локацијама извршених радова, опис извршених радова, степен завршености у односу на уговорене вредности, садашње стање незавршених објеката и други подаци који ближе одређују стварно стање некретнина, постројења и опреме у припреми, с обзиром на чињеницу да изградња траје дуги низ година.

У току ревизије, дана 29.04.2015. године, комисија за попис инвестиција извршила је попис некретнина постројења и опреме у припреми и доставила извештај број 2124.

У попису се наводи да је реализација пројекта изградње магистралног цевовода Инвестиција Ø500 евидентирана у пословним књигама у износу од 56.183 хиљаде динара започета 2007. године. Радови на изградњи цевовода извођени су највећим делом 2008. и 2009. године заједничким средствима Министарства пољопривреде, водопривреде и шумарства и града Крушевца. Према процени завршено је 98% од укупног посла.

-Радови на магистралном цевововоду Крушевац Здравинџе чија је изградња у току, а у пословним књигама евидентиране вредности у износу од 38.472 хиљаде динара, изводе се у три фазе. У току је реализација треће етапе друге фазе. Процент извршених радова је 35% .

-Радови на магистралном цевововоду Крушевац-Јошје, а у пословним књигама евидентиране вредности у износу од 36.183 хиљаде динара су завршени. Међутим, да би систем био у функцији треба изградити наставак магистралног цевовода до осталих насеља у групацији, секундарне мреже у свим насељима као и резервоаре и црпне станице. Процент извршења је 10 % укупне вредности радова.

-Радови на изградњи колектора „Б“ фекалне канализације чија је изградња у току, а у пословним књигама евидентиране вредности у износу од 23.138 хиљада динара изводе се у оквиру реализације пројекта одвођења и пречишћавања отпадних вода града Крушевца. Процент извршења је 85% укупне вредности радова.

-Радови на изградњи објекта службе одржавања у Липовцу чија је изградња у току, а у пословним књигама евидентиране вредности у износу од 11.951 хиљада динара изведени су у износу од 60% укупне вредности.

- Радови на изградњи резервоара чисте воде „Јасика“ чија је изградња у току, а у пословним књигама евидентиране вредности у износу од 10.769 хиљада динара су завршени , али објекат није стављен у функцију док се не изграде доводни и одводни цевоводи од резервоара до постојећег магистралног цевовода.

- Радови на изградњи цевовода деоница Липовац-Дедина чија је изградња у току, а у пословним књигама евидентиране вредности у износу од 5.969 хиљада динара су завршени. Ипак, објекат није у функцији, јер представља део комплетног цевовода чији се завршетак и пуштање у рад очекује у току 2015. године. Започети су 1994. године. Циљ овог пројекта је довођење питке воде са система Ћелије до општина Варварин и Ћићевац.

У поступку ревизије утврђено је да су следећи објекти укупне вредности у износу од 29.238 хиљада динара завршени и стављени у употребу до 31.12.2014. године:

-реконструкција и доградња постројења за припрему питке воде у Мајдеву у износу од 19.149 хиљада динара завршена је током 2014. године.

-радови на увођењу система даљинског надзора Крушевац у износу од 4.252 хиљаде динара и Багдала Електро дубље у износу 1.234 хиљаде динара, што укупно износи 5.486 хиљада динара су завршени, а коришћење овог система започето је 2011. године.

-радови на изградњи фекалне канализације у Дедини, а у пословним књигама евидентиране вредности у износу од 4.603 хиљаде динара су завршени, објекат је стављен у употребу, али није извршен технички преглед објекта.

-Предузеће није признало у пословним књигама у оквиру позиције Некретнине, постројења и опреме наведена средства у износу од 29.238 хиљада динара, чиме је поступило супротно МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. Наведено поступање имало је за последицу потцењене некретнине, постројења и опрему и прецењене некретнине, постројења и опрему у припреми у наведеном износу. Такође, Предузеће

није вршило обрачун амортизације и одредило корисни век употребе наведених средстава, тако да није било могуће утврдити ефекте обрачуна амортизације на финансијске извештаје за 2014. годину.

Опрема у припреми на дан 31.12. 2014. године исказана је у износу од 427 хиљада динара и у целости се односи на намештај добијен од „Савременог дома“ 2005. године. Због немогућности наплате великих потраживања од овог предузећа и његове неликвидности ЈКП „Водовод-Крушевац“, Крушевац је пристао да се део тих потраживања измири преузимањем новог намештаја које је то предузеће имало на залихама. Намештај је уредно пописан и складиштен је у магацину у Мајдеву, а део намештаја искоришћен је за реновирање виле на Јастребцу.

Препорука 8:

Препоручује се Предузећу да за наведена средства у износу од 29.238 хиљада динара чије је коришћење започето, изврши рекласификацију у пословним књигама са позиције Некретнине, постројења и опрема у припреми на позицију Некретнине, постројења и опрема, да утврди њихов век коришћења, као и да отпочне са обрачуном амортизације од момента стављања у употребу у смислу МРС 16-Некретнине, постројења и опрема. Такође, да изврши рекласификацију билансне позиције Опрема у припреми у износу од 427 хиљада динара на билансну позицију залиха и вреднује је у складу са МРС 2 – Залихе.

6.1.5. Улагања на туђим некретнинама, постојењима и опреми

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми на дан 31. децембар 2014. године исказана су у износу од 780 хиљада динара и односе се на набавку енергетског трансформатора у складу са закљученим Уговором са Привредним друштвом за дистрибуцију електричне енергије „Електросрбија“ д.о.о., Краљево -огранак Електродистрибуција „Крушевац“ број 1/047 од 25.11.2009. године.

6.1.6 Имовинска документација

Предузеће није у 2014. години, а ни у ранијем периоду, 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), достављало Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке о евиденцији непокретности у државној својини које користи на прописаним обрасцима.

Препорука 9:

Препоручује се Предузећу да 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 Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије достави податке о евиденцији непокретности на прописаним обрасцима.

6.2. Залихе

Залихе Предузећа на дан 31.12.2014. године исказане су у износу од 32.037 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Материјал	32.037	32.282
Укупно	32.037	32.282

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 с својим интерним актима, извршило попис имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембар 2014. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем.

6.2.1. Материјал

Материјал евидентиран у износу од 32.037 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Материјал	32.037	32.282
Алат и инвентар у употреби	11.398	10.561
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(11.398)	(10.561)
Укупно	32.037	32.282

Материјал исказан у износу од 32.037 хиљада динара се односи на следеће неутрошене сировине и материјал:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Хемијско - биолошки материјал за пречишћавање воде за пиће	4.441
Водоводни материјал за изградњу и одржавање водоводне мреже	17.848
Канализациони материјал за изградњу и одржавање канализационе мреже	931
Канцеларијски материјал	188
Алат и ситан инвентар	482
Ауто гуме за возила и тешке грађевинске машине	37
Резервни делови за одржавање постројења и возно- машинског парка	2.801
Гориво и мазиво (уље, товатна маст и антифриз)	314
Електроматеријал за уградњу у резервоаре и црпне станице	490
Амбалажа за одлагање прерађених уља и отпадних течности	13
Освежавајући напитци за потребе кафе кухиње	3
Грађевински материјал за изградњу и одржавање водоводне и канализационе мреже, насипање ровова и малтерисање шахтова	244

Санитарни материјал за чишћење и дезинфекцију пословних просторија	28
Заштитна средства (заштитна одећа и обућа и остала заштитна средства)	695
Боје и лакови за бојење машина и возила приликом сервисирања	31
Машинско - браварски материјал за израду металних конструкција	1.058
Неименовани материјал	2.433
Укупно	32.037

Неименовани материјал исказан у износу 2.433 хиљаде динара представља материјал који приликом улаза у магацин није разврстан, тј. није му додељена ознака која би га сврстала у једну од програмски понуђених врста из претходне табеле. (Напомена 4.1).

Алат и инвентар у употреби исказани су у износу од 11.398 хиљада динара и односе се на ситан инвентар и алат у употреби у износу од 5.284 хиљаде динара, ауто гуме у употреби у износу од 6.105 хиљада динара и амбалажу у употреби у износу од 9 хиљада динара.

Ситан инвентар и алат у употреби исказани у износу од 5.284 хиљаде динара односе се на: гарнитуре алата, брусилице, бушилице, нивелире, дигиталне мултиметре, противпожарне апарате, саобраћајне знакове, телефоне ради обављања основне делатности и других пословних активности Предузећа.

Ауто гуме у употреби исказане су у износу од 6.105 хиљада динара, представљају ауто гуме намонтиране на возила и грађевинске машине машинско- возног парка.

Алат, ситан инвентар, ауто гуме и амбалажа су приликом издавања у употребу у целини обухваћени на исправци вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара и евидентирани на терет расхода у износу од 11.398 хиљада динара.

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара води се у материјалном књиговодству које је програмски интегрисано са финансијским књиговодством. Набавка материјала у материјалном књиговодству евидентира се одмах по пријему у магацин, а излаз из магацина, односно књижење утрошка материјала, врши се по издатницама у току месеца. Обрачун излаза залиха врши се по методу просечне пондерисане цене у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 08.12.2011. године.

6.3. Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Потраживања по основу продаје	263.971	236.018
Друга потраживања	717	452
Укупно	264.688	236.470

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 с својим интерним актима, извршило попис потраживања са стањем на дан 31. децембар 2014. године.

6.3.1. Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Купци у земљи	350.227	311.043
Исправка вредности потраживања од купаца (Напомена 6.3.3.)	(86.256)	(75.025)
Укупно	263.971	236.018

Потраживања од купаца у земљи представљају потраживања настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на потраживања настала по основу обављања комуналне делатности пречишћавања и дистрибуције воде и пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода.

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

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Редовни купци Велика привреда	154.605	123.269
Редовни купци -Стамбене зграде	45.968	40.750
Потраживања по основу извршених услуга	5.197	4.501
Редовни купци - приватне куће	101.067	99.546
Редовни купци- Мала Привреда	9.014	9.271
Купци -Непознати потрошачи	(365)	(365)
Отпуст потраживања	3.421	3.421
Сумњива и спорна потраживања - правна лица	31.319	30.626
Укупно	350.227	311.043

Преглед најзначајнијих купаца у земљи по основу потраживања, осим физичких лица дат је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
ИМК „14.Октобар“ у реструктурирању, Крушевац	65.765	-	65.765
ХИ „Жупа“ а.д., Крушевац	40.884	(20.715)	20.169
„Тгауал Корпорација“ а.д., Крушевац	11.960	(5.423)	6.537
Градска Топлана ЈКП Крушевац	11.240	-	11.240
ЈКПС „Александровац“, Александровац	7.712	-	7.712
ДИП „Савремени дом“ а.д., у реструктурирању	17.190	(17.125)	65
„Жупа“, Крушевац, а.д., у стечају	2.851	(952)	1.899
ЈКП „Стопања“, Стопања у стечају	4.910	(3.421)	1.489
Спортски Центар Крушевац	1.917	-	1.917
Фабрика уља „ФАМ“ а.д., у реструктурирању	3.835	(3.671)	164
Остали купци	22.996	(8.172)	14.824
Укупно	201.998	(59.479)	142.519

Највећи износ потраживања од купаца односи на потраживања од ИМК „14.октобар“ у реструктурирању, Крушевац и ХИ „Жупа“ а.д., Крушевац, који укупно на дан 31. децембар 2014. године Предузећу дугују износ од 106.649 хиљада динара, што чини близу 50% укупних потраживања. Наведена потраживања односе се на фактурисану, а ненаплаћену реализацију за испоручену воду и одвођење отпадних вода.

Предузећу је Закључком Владе 05 Број: 023-6895/2013 од 09. августа 2013. године препоручено да Надзорни одбор Предузећа донесе Одлуку о претварању (конверзији) потраживања у основни капитал у привредном друштву ИМК „14. Октобар“ у реструктурирању, Крушевац. Поступајући по препоруци из Закључка, Управни одбор Предузећа на седници одржаној 30. августа 2013. године донео је Одлуку број 5/3 да се потраживања према ИМК „14. Октобар“ у реструктурирању, Крушевац, са стањем на дан 31.12.2012. године у износу од 36.484 хиљаде динара конвертују у капитал овог предузећа. Скупштина града Крушевца на седници одржаној дана 29.децембра 2014. године донела је Решење број 023-140/2014 којим је дата сагласност на Одлуку Надзорног одбора број 5/3 од 30. августа 2013. године да се потраживање у висини од 36.484 хиљаде динара конвертује у основни капитал у привредном друштву „ИМК 14. октобар“ у реструктурирању, Крушевац. До дана вршења ревизије није завршен поступак конверзије потраживања у основни капитал и није извршен упис учешћа у капиталу у привредном друштву „ИМК 14. Октобар“ Крушевац у реструктурирању у Централни регистар хартија од вредности.

Препорука 10:

Препоручује се Предузећу да предузме све потребне мере у циљу окончања поступка конверзије потраживања у основни капитал привредног друштва „ИМК 14. Октобар“ у реструктурирању, Крушевац и да покрене поступак уписа учешћа у капиталу у привредном друштву „ИМК 14. Октобар“ Крушевац у реструктурирању у Централни регистар хартија од вредности.

У поступку ревизије послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2014. године најзначајнијим купцима у износу од 166.797 хиљада динара. Након спроведеног поступка утврдили смо да неусаглашено стање износи 29.141 хиљада динара, односно 17% од износа послатих захтева, односно 38% од укупних потраживања од правних лица и предузетника.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину обелоданило износе неусаглашених потраживања од купаца у складу са параграфом 7. и 8. МСФИ 7 - Финансијски инструменти: Обелодањивања и у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству. Износе потраживања од купаца над којима је покренут судски спор, Предузеће је обелоданило у Напоменама.

Испорука и обрачун накнаде воде и услуге одвођења отпадних вода врши се у складу са Законом о комуналним делатностима („Службени гласник РС“, број 88/2011), Одлуком о градском водоводу и канализацији за подручје града Крушевца број 352-780/2010 од 11 јуна 2010. године, Одлуком о ценама испоручене пијаће воде и ценама услуга одвођења отпадних вода број 4/1 од 02.10.2012. године, као и другим прописима и одлукама које су донете од стране надлежних органа.

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

Предузеће је у периоду 01.01. до 31.12. 2014. године испоручило укупно 7.983 хиљаде м³ воде, од чега 548 хиљада м³ потрошено је за сопствене потребе Предузећа. Од укупно испоручене количине воде од 7.435.255,02 м³, Предузеће у својим пословним књигама није евидентирало количину воде од 251.214,23 м³ испоручене пијаће и отпадне воде. Наведене количине воде испоручене су домаћинствима којима је утврђено право на попуст плаћања накнаде комуналних услуга на име утрошене воде у максималном месечном износу од 15м³ на основу Одлуке надзорног одбора број 13/4 од 23. јануара 2014. године. Поступајући на описани начин, Предузеће је без сагласности оснивача испоручило 251.214,23 м³ воде поједним категоријама корисника у укупном финансијском износу од 11.597 хиљада динара без ПДВ-а.

Година	Износ у хиљ. дин.	Износ ПДВ-а	Износ са ПДВ-ом
2014.	11.598	1.160	12.757

Могућност субвенционисања комуналних услуга за одређене категорије корисника предвиђена је чланом 29. Закона о комуналним делатностима („Службени гласник РС“, број 88/2011) и чланом 16. Одлуке о комуналним делатностима („Службени лист града Крушевца“, број 10/2012), где локална самоуправа, у овом случају градско веће Крушевца одређује категорије корисника комуналних услуга којима ће се субвенционисати цене комуналних услуга, начин оставривања овог права и висину субвенције.

Предузеће је доставило прегледе субвенционисаних потрошача по годинама од датума ступања на снагу Закона о комуналним делатностима (01. децембар 2011. године) са финансијским износима испоручене воде без накнаде за које није вршило фактурисање према оснивачу и обрачун пореза на додату вредност.

Година	Износ у хиљ. дин.	Износ ПДВ-а	Износ са ПДВ-ом
01.12. 2011.	706	56	763
2012.	8.259	661	8.920
2013.	10.565	845	11.410
Укупно	19.530	1.562	21.093

Предузеће у својим пословним књигама за испоручену количину воде субвенционисаним потрошачима приказаним у оба табеларна прегледа није исказало потраживања од оснивача за субвенционисане цене испоручене воде у износу 33.850 хиљада динара, приходе по овом основу у укупном износу од 31.128 хиљада динара и обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 2.722 хиљаде динара.

Препорука 11:

Препоручује се Предузећу да изврши фактурисање Оснивачу испоручене воде потрошачима по субвенционисаној цени у периоду од 01.12.2011. године до 31.12.2014. године у укупном финансијском износу од 33.850 хиљада динара, да у својим пословним књигама евидентира наведени износ потраживања, приходе по основу продаје у износу од 31.128 хиљада динара и порез на додату вредност у износу од 2.722 хиљаде динара. Такође, да уреди однос са Оснивачем у смислу дефинисања поступка субвенционисања

одређених категорија корисника комуналних услуга у складу са чланом 29. Закона о комуналним делатностима .

6.3.2. Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Потраживања за камату и дивиденде	-	-
Потраживања од запослених	472	113
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	169	288
Остала краткорочна потраживања	76	51
Свега	717	452

6.3.2.1. Потраживања за камату и дивиденде

Предузеће не врши обрачун законске затезне камате у смислу одредбе члана 277. Закона о облигационим односима („Службени лист СФРЈ“, број 29/1978, 39/1985, 45/1989 - Одлука УСЈ и 57/1989, „Службени лист СРЈ“, број 31/1993 и „Службени лист СЦГ“, број 1/2003 -Уставна повеља), за неблаговремене уплате доспелих потраживања и у пословним књигама не евидентира потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате. Поступајући на овај начин, Предузеће је на дан 31.12.2014. године потценило потраживања за камату и потценило добит текуће и ранијих година. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје и резултат пословања Предузећа.

Препорука 12:

Препоручује се Предузећу да изврши обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и спроведе одговарајућа књижења у складу са параграфом 29 МРС 18 - Приходи.

6.3.2.2. Потраживања од запослених

Потраживања од запослених у износу од 472 хиљаде динара највећим делом односе се на потраживања од запослених по основу аконтације за службени пут у износу од 205 хиљада. Запослени који су користили аконтацију за службени пут у иностранству нису у роковима предвиђеним Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Службени гласник РС“ број 98/2007 и 84/2014) вршили правдање примљене аконтације за службени пут у иностранство. Потраживања од запослених у износу од 199 хиљада динара односе се на коришћења робе из бифеа у износу од 227 хиљада динара и остала потраживања у износу од 69 хиљада динара.

6.3.2.3. Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

Предузеће је на дан 31.12.2014. године у оквиру потраживања за накнаде зарада које се рефундирају евидентирало износ од 169 хиљада динара који се односи на потраживања по основу накнаде за боловање преко 30 и 60 дана у износу од 58 хиљада динара (потраживања од Фонда здравственог осигурања за накнаде за боловање преко 30 и 60

дана) и потраживања по основу накнаде зараде за време породилског одсуства у износу од 111 хиљада динара. Наведена потраживања за накнаде зарада односе се на месец децембар 2014. године.

6.3.2.4. Остала краткорочна потраживања

Остала потраживања евидентирана у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2014. године у износу од 76 хиљада динара обухватају потраживања од Националне службе за запошљавање у износу од 26 хиљада динара и потраживање по основу дате позајмице Синдикату независност ЈКП „Водовод - Крушевац“ у износу од 50 хиљада динара.

6.3.3. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности потраживања на дан 31. децембар 2014. године исказана је у укупном износу од 86.256 хиљада динара. Преглед промена на исправкама вредности потраживања у току 2014. године приказан је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Опис	Исправка вредности		Укупна исправка вредности
	Потраживања од купаца	Потраживања за камату	
Стање на дан 1. јануар 2014.	75.025	-	75.025
Нове исправке вредности на терет расхода (Напомена 7.6.)	11.370	-	11.370
Директан отпис претходно исправљених потраживања	(139)		(139)
Стање на дан 31. децембар 2014.	86.256	-	86.256

У складу са чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама индиректни отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се за одређене доспеле финансијске пласмене и потраживања којима је протекао рок од 60 дана од дана наплате. Исправљају се у висини од 100% од доспелих потраживања а на предлог комисије коју именује Управни одбор Предузећа, ако иста утврди да су одређена доспела потраживања ненаплатива. Одлуком Надзорног одбора број 28/5 од 13. фебруара 2015. године усвојен је Извештај централне пописне комисије и извршена је исправка вредности потраживања у износу од 86.256 хиљада динара.

Предузеће је у оквиру потраживања од купаца исказало на дан 31.12.2014. године потраживање од привредног друштва „ИМК 14. октобар“ у реструктурирању у износу од 65.765 хиљада динара. С обзиром да на дан билансирања стања поступак конверзије потраживања у основни капитал у привредном друштву „ИМК 14. октобар“ у реструктурирању, Крушевац није окончан, Предузеће је било у обавези да на дан 31.12.2014. године изврши процену наплативости за сва потраживања од а.д. „ИМК 14. Октобар“ у реструктурирању у складу са својим рачуноводственим политикама и у складу са параграфима 58. и 59. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

На основу овог нисмо се могли уверити у објективност процене руководства да ће описана потраживања бити у целини наплаћена, односно да је процена наплативости извршена у складу са параграфима 58. и 59. МРС 39 – Финансијски инструменти:

признавање и одмеравање. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2014. годину.

Препорука 13:

Препоручује се Предузећу да преиспита процену наплативости за сва потраживања од а.д. „ИМК 14. Октобар“ Крушевац, у реструктурирању у складу са параграфима 58. и 59. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у Одељку накнадно установљене грешке, Предузеће није утврдило вредност материјално значајне грешке чија се корекција врши преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година.

Препорука 14. :

Препоручује се Предузећу да Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинише износ материјално значајне грешке.

6.4. Готовина и готовински еквиваленти

Назив	-у хиљадама динара-	
	2014. година	2013. година
Хартије од вредности -готовински еквиваленти	-	-
Текући (пословни) рачуни	20.511	27.713
Благајна	119	48
Девизни рачун	-	-
Остала новчана средства	11	1
Укупно	20.641	27.762

Текући (пословни) рачуни исказани у износу од 20.511 хиљада динара односе се на новчана средства код пословних банака.

Предузеће има отворен рачун код Министарства финансија и привреде, Управа за трезор, преко којег се евидентира прилив - уплата средстава од стране града Крушевца по ситуацијама и користи се за одржавање водоводне и канализационе мреже Града Крушевца.

Благајна исказана у износу од 119 хиљада динара односи се на уплате од стране потрошача на дан 31.12.2014. године после затварања пословних банака.

У току ревизије, дана 29.04.2015. године Надзорни одбор је усвојио Правилник о благајничком пословању у ЈКП „Водовод-Крушевац“ број 33/3 којим је дефинисано пословање, чување, евидентирање и располагање готовином.

Остала новчана средства у износу од 11 хиљада динара односе се на новчана средства на наменском рачуну уплаћена на име боловања преко тридесет дана од стране Републичког фонда за здравствено осигурање Београд, Филијала Крушевац.

Салда динарских рачуна исказаних у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2014. године слажу се са салдима исказаним на последњим изводима пословних банака у 2014. години.

6.5. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

Порез на додату вредност и активна временска разграничења на дан 31.12.2014. године исказани у укупном износу од 15.954 хиљаде динара могу се представити следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	584	194
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса)	1	-
Свега:	585	194
Унапред плаћени трошкови	121	178
Потраживања за нефактурисан приход	15.194	15.048
Остала активна временска разграничења	54	-
Свега:	15.369	15.226
Укупно:	15.954	15.420

6.6. Капитал

Структура капитала Предузећа приказана је на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Основни (државни) капитал	653.054	653.054
Резерве	14	14
Ревалоризационе резерве	314.220	314.220
Нераспоређени добитак:		
- Нераспоређени добитак ранијих година	5.565	5.385
- Нераспоређени добитак текуће године	213	592
Свега	5.769	5.977
Укупно	973.057	973.265

У поступку ревизије утврђено је да је вредност Основног капитала изказана у пословним књигама на дан 31.12.2014. године 653.054 хиљаде динара, што представља изграђену водоводну и канализациону мрежу у периоду пре 2006. године, која је евидентирана у оквиру основних средстава, а одржава је и користи Предузеће.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину није обелодањена чињеница да основни капитал у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2014. године није усаглашен са капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре.

У циљу усаглашавања са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012) Скупштина града Крушевца је донела Одлуку број 2562/2 дана 25.06.2013. године у којој је чланом 11. дефинисано да основни капитал Предузећа износи 1 (једна) хиљада динара колико је и уписано у Агенцији за привредне регистре.

Препорука 15:

Препоручује се Предузећу да изврши процену капитала и исти у складу са проценом упише у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, у складу са одредбом члана 9. став 5. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014).

У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће започело активности око усклађивања вредности основног капитала регистрованог код Агенције за привредне регистре са основним капиталом исказаним у пословним књигама Предузећа.

Законске резерве - до 2005. године предузеће их је формирало у износу од 14 хиљада на основу издвајања дела добити. Формирање ових резерви се вршило у складу са Чланом 51. Закона о предузећима.. Од 2005 године па надаље Управни и Надзорни одбор овог Предузећа су доносили одлуке да добит остварена током пословне године остане нераспоређена тако да није било повећања ових резерви.

Ревалоризационе резерве су исказане у износу од 314.220 хиљада динара и обухватају позитиван ефекат промене фер вредности некретнина, постројења и опреме (грађевинских објекта и опреме), који је настао проценом истих са стањем на дан 31. децембар 2010. године.

У току ревизије Предузеће није доставило аналитику ревалоризационих резерви тако да нисмо у могућности да потврдимо стање наведене билансне позиције.

Препорука 16:

Препоручује се Предузећу да устроји аналитику ревалоризационих резерви на основу које је ревалоризациона резерва формирана по свим ставкама некретнина, постројења и опреме како би се пратиле осцилације вредности за свако појединачно средство, а до којих може доћи применом усвојене рачуноводствене политике вредновања основних средстава.

Износ нераспоређене добити на дан 31.12.2014. године износи 5.769 хиљада динара, а односи се на нераспоређену добит ранијих година у износу од 5.556 хиљада динара и нераспоређену добит текуће године у износу од 213 хиљада динара. Одлуком Надзорног одбора број 30/4 од 09.03.2015. године добит Предузећа остварена у пословној 2014. години која износи 213 хиљада динара распоређена је на начин да се 50% наведеног износа у износу од 106 хиљада динара усмерава оснивачу, а других 50% распоређује на нераспоређена средства Предузећа. До дана ревизије оснивачу није уплаћен припадајући део.

Препорука 17:

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

6.7. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане на дан 31.12.2014. године у износу од 32.278 хиљада динара представљају резултат процене некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2010. године.

6.8. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 305 хиљада динара и односе се на:

Назив	2014. година	2013. година
Краткорочни кредити у земљи	-	11.958
Остале краткорочне финансијске обавезе	305	305
Укупно	305	12.263

Обавеза по краткорочном кредиту за одржавање текуће ликвидности у износу од 11.958 хиљада динара из 2013. године, код „Sberbank Србија“ а.д. Београд, по Уговору број 1/80 од 08.07.2013. године, измирена је у целости у 2014. години.

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 305 хиљада динара потичу из ранијих година и представљају обавезе према другим правним лицима и то: обавеза на основу уплате Буџета града Крушевца по Уговору број 1/40 од 23.04.2012. године између Предузећа и Националне службе за запошљавање- филијала Крушевац о спровођењу јавног рада у износу од 227 хиљада динара и обавеза према „Хенкел Србија“ д.о.о., Београд по Уговору о спонзорству број 1/703 од 26.12.2011. године у износу од 78 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да предузеће није извршило усаглашавање стања по основу евидентираних краткорочних финансијских обавеза у износу од 305 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/13).

Препорука 18:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 18. став 1. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/13), изврши усаглашавање стања по основу евидентираних краткорочних финансијских обавеза у износу од 305 хиљада динара, да у складу са МРС 39- Финансијски инструменти, признавање и одмеравање изврши процену исказаног стања и спроведе књижења.

6.9. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане у износу од 38.412 хиљада динара односе се на:

Назив	2014. година	2013. година
Примљени аванси, депозити и кауције	7.276	2.186
Добављачи у земљи	31.136	27.778
Укупно	38.412	29.964

6.9.1. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљене авансе, депозите и кауције на дан 31.12.2014. године чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Примљени аванси од правних лица	6.453	2.186
Примљени аванси од физичких лица	823	-
Укупно	7.276	2.186

Обавезе за примљене авансе од правних лица у износу од 6.453 хиљаде динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Cooper Tire & Rubber Company Serbia“ д.о.о., Крушевац	3.759
Месна заједница „Дворане“, Крушевац	447
Месна заједница „Рибаре“, Рибарска бања	417
ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“, Варварин	410
Општина Варварин, Варварин	293
Остала правна лица	1.127
Укупно:	6.453

Предузеће је са „Cooper Tire & Rubber Company Serbia“ д.о.о., Крушевац закључило Уговор број 1/74 од 10.11.2014. године за израду пројекта и изградњу канализационе линије од санитарног прикључка на објекту инвеститора до прикључења на главну канализациону мрежу са црпним постројењем на локацији у Дедини. Наручилац је дана 17.11.2014. године уплатио аванс у износу од 3.759 хиљада динара. Према образложењу одговорних лица у Предузећу, радови на објекту нису започети, јер је у току поступак добијања сагласности на пролаз кроз парцелу ЈП „Железнице Србије“ а.д., Београд која је услов за добијање грађевинске дозволе.

Предузеће је са Месном заједницом „Дворане“, Крушевац закључило Уговор број 43 од 26.04.2007. године о извођењу радова на изградњи водовода за снабдевање водом за пиће и санитарне потребе насељених места Дворане, Петина, Пољаци и Ловци. Обавеза наручиоца била је да за уговорене радове обезбеди износ по домаћинству од око 56 хиљада динара, а односи се на учешће минимално од 75% од укупног броја домаћинстава у поменутих насељених местима. Извршене уплате по овом Уговору износе 3.617 хиљада динара, а изведени радови по испостављеним ситуацијама 3.090 хиљада динара. Остатак примљеног аванса исказан је у износу од 447 хиљада динара. Радови на објекту нису окончани.

Дана 02.12.2014. године Месна заједница „Рибаре“, Рибарска бања уплатила је аванс у износу од 417 хиљада динара по Уговору број 1/77 од 01.12.2014. године за радове на санацији резервоара пијаће воде и отклањање кварова на секундарној мрежи. Радови на објекту су окончани у 2015. години.

Примљени аванси од физичких лица исказани су у износу од 823 хиљаде динара односе се на уплате потрошача за прикључке на водоводну мрежу. У наведеном износу, радови према физичким лицима нису извршени.

6.9.2. Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима у земљи за фактурисане обавезе на дан 31.12.2014. године исказане у износу од 31.136 хиљада динара, у највећем делу односе на:

- у хиљадама динара-

Назив доваљача	2014.године
„Завод за јавно здравље“, Крушевац	5.230
„ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд	3.742
„Електросрбија“ д.о.о., Краљево-Електодистрибуција Крушевац	3.379
„Хидрокомерц“ д.о.о., Лучани	2.454
„Кнез петрол“ д.о.о., Земун, Батајница	2.338
„МП-Велика Морава“ д.о.о., Београд	1.873
„Маркинг“ д.о.о., Ужице	1.380
„Twin-Oxide RS“ д.о.о., Београд	1.135
„Техноградња“ д.о.о., Крушевац	1.096
„Messer Tehnogas“ а.д., Београд	879
ЈКП „Градска Топлана“ Крушевац	688
„Југопревоз“ а.д., Крушевац	489
„Скала“ д.о.о., Крушевац	388
„Телеком Србија“ а.д., Београд	326
Хотел „Голф“ Дамњан Алексић пр., Крушевац	307
„Технокомерц“ д.о.о., Крушевац	275
ЈКП „Крушевац“ Крушевац	265
Фонд за подстицање развоја младих талената града Крушевца, Крушевац	230
„ФАМ“ а.д., у реструктурирању, Крушевац	224
„Enigma MC-Group“ д.о.о., Крушевац	222
„Жупа-комерц 2006“ д.о.о., Крушевац	220
„Папирус комерц“ д.о.о., Крушевац	219
Остали	3.777
Укупно	31.136

Путем независне потврде салда обухваћено је 32 добављача са укупним салдом у износу од 27.829 хиљада динара, односно 89,38% обавеза према добављачима, којима су потврђена салда на дан 31.12.2014. године у износу од 17.299 хиљада динара, односно 62,16%, док неусаглашене обавезе према добављачима износе 10.530 хиљада динара, односно 37,84%.

Предузеће је извршило попис обавеза према добављачима са стањем на дан 31.12.2014. године, у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, одредбама

Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, као и у складу са својим интерним актима.

6.10. Остале краткорочне обавезе

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	12.664	12.920
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	1.389	1.434
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	3.491	3.566
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	3.161	3.208
Обавезе за накнаде зарада које се рефундирају	73	32
Укупно	20.778	21.160

6.10.1. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Обавезе за зараде и накнаде зарада исказане у износу од 20.778 хиљада динара односе се на обавезе за неисплаћени део нето зараде са припадајућим порезом на зараде и доприносима за обавезно социјално осигурање и обавезе за накнаде зараде које се рефундирају за месец децембар 2014. године.

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

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	1.417	1.704
Свега	1.417	1.704
Обавезе за порез из резултата	409	-
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	861	-
Свега	1.270	-
Одложени приходи и примљене донације	9.392	7.919
Остала пасивна временска разграничења	199.237	209.483
Свега	208.629	217.402
Укупно	211.316	219.106

6.11.1. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане у износу од од 1.417 хиљада динара односе се на обавезу за порез на додату вредност исказану у пореској пријави за период од 01.12.2014. до 31.12.2014.године од 1.426 хиљада динара умањене за износ претплате од 9 хиљада динара.

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

Обавезе за порез из резултата исказане у износу од 409 хиљада динара односе се на обавезу пореза на добит за период 01.01.2014. до 31.12.2014. године.

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова исказане у износу од 861 хиљада динара односе се на обавезу према Министарству пољопривреде, шумарства и водопривреде, Републичка дирекција за воде, Београд, по основу накнаде за коришћење водног добра и испуштену воду за 2014. годину за привреду и грађане.

6.11.3. Одложени приходи и примљене донације

Одложени приходи и примљене донације исказане у износу од 9.392 хиљаде динара односе се на примљена средства у складу са МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивања државне помоћи.

-у хиљадама динара -

Опис	2014. година
Стање на дан 1. јануар 2014. године	7.919
Повећање у току године	2.321
Смањење у току године у корист прихода	848
Стање на дан 31. децембар 2014. године	9.392

Стање евидентираних одложених прихода и донација на дан 31.12.2014. године садржи средстава из буџета града Крушевца за изградњу водоводне мреже Текије у износу од 2.669 хиљада динара, средства за изградњу постројења за прераду воде у Мајдеву у износу од 2.000 хиљаде динара, средства за набавку специјалног возила-вакуум цистерне у износу од 1.489 хиљада динара. Током 2014. године повећана је вредност одложених прихода и донација у износу од 2.321 хиљада динара из средстава буџета града Крушевца у циљу увођења даљинског надзора резервоара Липовац.

Предузеће је извршило укидање одложених прихода током 2014. године у износу од 848 хиљада динара.

Остале позиције пасивних временских разграничења исказане на дан 31.12.2014. године у износу од 199.237 хиљада динара приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2011. година	2012. година	2013. година	2014. година	Умањење за ПДВ	Стање на дан 31.12.2014.
Капиталне субвенције буџета града	14.848	2.436	3.156	0	0	-3.291	17.149
ПВР Буџет општине набав.цев.мат фи 500 и	55.785	0	0	0	0	0	55.785

изградња							
ПВР Буџет Бела Вода	6.198	5.347	0	0	-478	-1.977	9.090
ПВР Здравиње Пројекти II фаза	6.410	18.236	20.460	0	0	-3.213	41.893
ПВР Буџет- Резервоар Пасјак	3.271	-530	-125	-125	-125	0	2.366
Капиталне субвенције буџета града	15.520	16.469	10.429	0	0	-6.235	36.183
ПВР Буџет - Резервоар Јасика	11.943	0	0	0	0	0	11.943
Капиталне субвенције буџета града- Здравиње	1.994	0	0	0	0	-304	1.690
ПВР Буџет колектор „Б“ у општини Крушевац	8.457	6.773	6.732	3.168	0	-1.992	23.138
Укупно:	124.426	48.731	38.675	3.043	-603	-15.035	199.237

На позицији Капиталне субвенције буџета града евидентиран је износ од 17.149 хиљада динара. Од наведеног износа, 8.080 хиљада динара се односи на уплату Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Републичке дирекције за воде на основу Уговора број 401-00-306/2010-07 од 30.08.2010. године закљученог ради финансирања израде Главног пројекта реконструкције и доградње постројења за припрему питке воде у Мајдеву, а у складу са Програмом изградње, реконструкције и одржавања водопривредних објеката за 2010. годину. Из средстава буџета града Крушевца у 2010. години уплаћен је износ од 6.768 хиљада динара, у 2011. години износ од 2.436 хиљада динара и у 2012. години износ од 3.156 хиљада динара.

На позицији Пасивна временска разграничења - Буџет општине евидентирана су средства у износу од 55.785 хиљада динара која су уплаћивана током 2007., 2008. и 2009. године. Уплате су вршене од стране Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републичке дирекције за воде на основу закљученог Уговора број 401-00-2437/2007-07 од 26.09.2007. године за изградњу магистралног цевовода Ф 500 у Крушевцу, Уговора број 401-00-690/2008-07 од 17.09.2008. за изградњу прстена Ф 500 део од источне заобилазнице до Јасичког пута и Уговора број 325-00-532/2009-07 од 07.07.2009. године за финансирање магистралног прстена Ф 500 у општини Крушевац, као и из средстава буџета града Крушевца.

На позицији Пасивна временска разграничења Буџет бела Вода евидентирана су средства у износу од 9.090 хиљада динара. Један део средстава у износу од 6.198 хиљада динара је уплаћен 2010. године из буџета града Крушевца, а други део средстава уплатило је Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Републичка дирекција за воде у 2011. години на основу закљученог Уговора број 325-00-531/2009-07 од 07.07.2009. године у износу од 5.347 хиљада динара ради заједничког финансирања изградње магистралног цевовода за насеље Бела Вода у општини Крушевац.

На позицији Пасивна временска разграничења Здравље пројекти II фазе евидентирана су средства у износу од 45.106 хиљада динара. Од укупног износа 6.410 хиљада динара је уплаћено у 2010. години, 18.236 хиљада динара у 2011. години и 20.460 хиљада динара у 2012. години и то од :

-Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републичка дирекција за воде на основу закљученог Уговора број 401-00-304/2010-07 од 15.06.2010. године ради изградње прве и друге фазе магистралног цевовода са објектима на њему, деонице Крушевац - Здравље, Уговора број 401-00-414/2011-07 од 06.06.2011 године и 401-00-417/2011-07 од 06.06.2011. године као и Анекса Уговора број 401-00-316/1/2012-07 од 10.12.2012. у износу од 21.277 хиљада динара, док је износ од 23.829 хиљада динара уплаћиван у 2010., 2011., и 2012. години из средстава буџета града Крушевца.

На позицији Пасивна временска разграничења Буџет-Резервоар Пасјак евидентиран је износ од 2.366 хиљада динара. Средства су уплаћена из буџета града Крушевца.

На позицији Капиталне субвенције буџета града евидентиран је износ од 36.183 хиљаде динара. Од укупног износа, 15.520 хиљада динара уплаћено је у 2010. години, 16.469 хиљада динара у 2011. години, и 10.429 хиљада динара у 2012. години и то од:

- Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републичке дирекције за воде сходно уговору број 401-00-310/2010-07 од 15.06.2010. године ради финансирања изградње магистралног цевовода са објектима на њему деоница Крушевац - Јошје, Уговора број 401-00-415/2011-07 од 06.06.2011. године у износу 35.045 хиљада динара, и уплате средстава буџета града Крушевца у износу од 7.373 хиљаде динара.

На позицији Пасивна временска разграничења Резервоар Јасика евидентиран је износ од 11.943 хиљаде динара, од чега је Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Републичка дирекција за воде уплатило износ од 8.203 хиљаде динара на основу закљученог Уговора број 401-00-307/2010-07 дана 26.05.2010. године, а 3.740 хиљада динара уплаћено је из буџета града Крушевца.

На позицији Капиталне субвенције буџета града - Здравље евидентиран је износ од 1.690 динара. Средства су уплаћена из буџета града Крушевца 2010. године у износу од 1.994 хиљаде динара.

На позицији Пасивна временска разграничења Буџет колектор „Б“ у општини Крушевац евидентиран је износ од 23.198 хиљада динара, а који се односи на уплате у 2010., 2011., 2012. и 2013. години и то од:

-Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде Републичка дирекција за воде на основу закљученог Уговора број 401-00-309/2010-07 дана 26.05.2010. године ради изградње главног колектора „Б“ у општини Крушевац у износу од 6.248 хиљада динара у 2010. години, Уговора број 401-00-405/2011-07 од 06.06.2011. године у износу

од 5.539 хиљада динара у 2011. години, 4.672 хиљаде динара у 2012. години, Уговора број 401-00-114/2013-07 од 14.02.2013. године у износу 3.066 хиљада динара у 2013 години.

У периоду 2010. – 2013. година, из средстава буџета града Крушевца, уплаћено је 5.605 хиљада динара.

Позиција Осталих пасивних временских разграничења умањена је за износ од 15.035 хиљада динара добијених средстава за које је Предузеће користило право на одбитак претходног ПДВ, а које није вратило даваоцу, већ је наведена средства оприходовало.

Препорука 19:

Препоручује се Предузећу да од даваоца средстава за изградњу инвестиција прибави сагласност о начину коришћења средстава за које користи право на одбитак претходног ПДВ и располаже средствима у складу са добијеном сагласношћу.

Инвестиције на позицији Буџет Резервоар Пасјак и Буџет Беле Воде активирани су током 2011. односно 2014. године када је обрачуната амортизација у укупном износу од 1.383 хиљаде динара, по ком основу је Предузеће извршило укидање одложених прихода у корист прихода по основу условљених донација.

Од свих пројеката наведених у предходној табели у поступку ревизије утврђено је да је од укупног износа од у 2014. години завршен поступак реконструкције и проширења постројења за прераду воде у Мајдеву евидентиран на позицији Капиталне субвенције буџета града вредности од 17.149 хиљада динара. Предузеће је било у обавези да на дан 31.12.2014. године изврши активирање наведеног основног средства што до дана вршења ревизије није учињено, нити је за вредност обрачунате амортизације на основицу државних давања вршено укидање одложених прихода у корист прихода по основу условљених донација, у смислу МРС 20-Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи (Напомена 6.1.4.)

За објекат постројења за прераду воде у Мајдеву није добијена употребна дозвола за коју је захтев Министарству грађевине достављен 27.11.2014. године.

Подаци из предходне табеле приказују да је од укупних средстава у износу од 199.237 хиљада динара, 170.632 хиљаде динара највећим делом односи се на незавршене инвестиције које датирају из 2010.године. Разлика од 28.605 хиљада динара односи се на:

- Капиталне инвестиције у износу од 17.149 хиљада динара које су завршене а нису активирани, и
- Буџет Беле Воде у износу 9.090 хиљада динара и
- Буџет Резервоара Пасјак у износу од 2.366 хиљада динара, које су завршене и активирани.

Некретнине су различитог степена завршености, нису у функцији због које су изграђене и не доносе економску корист. Одговорна лица у Предузећу су дала објашњење да је разлог оваквог стања недостатак средстава за њихов завршетак.

7. БИЛАНС УСПЕХА

- у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	437.913	421.832	16.081
Финансијски	5	826	(821)
Остали	685	14.225	(13.540)
Укупно	438.603	436.883	1.720

7.1. Пословни приходи

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од продаје	427.910	444.473
Приходи од активирања учинака и робе	-	-
Смањење вредности залиха учинака	-	-
Остали пословни приходи	10.003	473
Укупно	437.913	444.946

7.1.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Приходи од продаје производа и услуга исказани су у износу од 427.910 хиљада динара и обухватају следеће врсте прихода:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Приходи од продаје воде- велика привреда	129.474
Приходи од продаје воде- мала привреда	20.536
Приходи од продаје воде- физичка лица	183.676
Приходи од одвођења отпадних вода- велика привреда	11.546
Приходи од одвођења отпадних вода- мала привреда	3.169
Приходи од одвођења отпадних вода- физичка лица	45.621
Приходи од комуналних услуга	13.196
Приходи од пречишћавања и одвођења атмосферских вода	5.748
Приходи од грађевинских услуга	14.944
Укупно:	427.910

Приходи од продаје воде и одвођења отпадних вода исказани у укупном износу од 394.022 хиљаде динара представљају најзначајније приходе исказане у оквиру прихода од продаје (92%). Наведене приходе Предузеће остварује обављањем комуналне делатности пречишћавања и дистрибуције воде правним и физичким лицима.

Приходи од комуналних услуга исказани у износу од 13.196 хиљада динара највећим делом односе се на приходе од прикључака на водоводну и канализациону мрежу и давање услова за исте прикључке у износу од 7.901 хиљада динара. Предузеће остварује приходе и по основу поправке и одржавања водоводне и канализационе мреже, поправке водомера са баждарењем, извођење грађевинских радова и слично. Цене наведених услуга обрачунавају се у складу Одлуком Управног одбора предузећа број 3/4 од 16. маја 2013. године на коју је градско веће града Крушевца Решењем број 023-127/2013 13. јуна 2013. године дало сагласност.

Приходи од пречишћавања и одвођења атмосферских вода исказани у износу од 5.748 хиљада динара односе се на приходе остварене сакупљањем и уклањањем отпадних, атмосферских и површинских вода са јавних површина.

Приходи од грађевинских услуга исказани у износу од 14.944 хиљаде динара остварени су и извођењем грађевинских радова на изградњи водоводне мреже, резервоара Липовац финансирани од стране инвеститора месних заједница, као и од физичких лица као инвеститора.

Губици воде

Губици воде у 2014. години на водоводној мрежи дужине 756 км, исказани као разлика износа укупно произведене воде и износа фактурисане потрошње износе 2.602.722 м³, односно 25,93 % од произведене воде у систему водоснабдевања.

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

Редни број	Опис	Година			
		2011.	2012.	2013.	2014.
1.	произведена вода у м ³	11.297.895	11.512.127	10.914.007	10.037.967
2.	фактурисана вода у м ³	7.826.812	7.968.754	7.812.841	7.435.245
3.	разлика	3.471.083	3.543.373	3.101.166	2.602.722
4.	%	30,72	30,78	28,41	25,93

Разлика која се јавља између испоручене и фактурисане воде, када је у питању технички део, по изјави руководства настала је услед:

- броја тренутно неисправних водомера,
- временске разлике читавања водомера,
- дотрајалости цевне мреже,
- неадекватно изабраних водомера,
- превисоких притисака у водоводној мрежи,

Разлика између испоручене и фактурисане воде за 2014. годину износи 2.602.722 м³.

7.1.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи на дан 31.12.2014. године исказани су у укупном износу од 10.003 хиљаде динара и могу се табеларно представити на следећи начин:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.		
Приход по основу условљених донација	9.984	472
Свега	9.984	472
Други пословни приходи		
Остали пословни приходи	19	1
Свега	19	1
Укупно	10.003	473

Приходи по основу условљених донација исказани су у износу од 9.984 хиљаде динара. Највећим делом у износу од 9.034 хиљаде динара односе се на више примљене донације за изградњу магистралног цевовода Јошје, резервоара чисте воде у Јасици и канализације Колектора „Б“ по основу ПДВ-а на који Предузеће има право пореског одбитка.

Остали пословни приходи износе 19 хиљада динара и односе се на наплаћене судске таксе од утужених потрошача - физичких лица, корисника комуналних услуга.

7.2. Пословни расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови материјала	73.097	67.670
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	270.657	268.464
Трошкови производних услуга	26.277	21.032
Трошкови амортизације	37.322	37.229
Нематеријални трошкови	14.479	16.212
Укупно	421.832	410.607

7.2.1. Трошкови материјала

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови материјала за израду	34.711	31.342
Трошкови осталог материјала (режијског)	4.242	4.950
Трошкови горива и енергије	32.478	31.378
Трошкови резервних делова	1.311	-
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	355	-
Укупно	73.097	67.670

7.2.1.1. Трошкови материјала за израду

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 34.711 хиљада динара односе се на следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови хемијско- биолошког материјала	16.698
Трошкови водоводног материјала	11.951
Трошкови канализационог материјала	817
Трошкови канцеларијског материјала	231
Трошкови алата и ситног инвентара	346
Трошкови делова за водоводну и канализациону мрежу	362
Трошкови санитарног материјала	723
Трошкови боја и лакова	233
Трошкови горива и мазива	608
Трошкови електроматеријала	796

Трошкови освежавајућих напитака	152
Трошкови грађевинског материјала	1.511
Трошкови машинско- браварског материјала	283
Укупно	34.711

Трошкови хемијско-биолошког материјала исказани у износу од 16.698 хиљада динара односе се на хемијске супстанце утрошене приликом пречишћавања воде за пиће (алуминијум сулфат, двокомпонентни твин оксид, течни кисеоник, течни хлор, флуокулант и др.).

Трошкови водоводног материјала исказани у износу од 11.951 хиљада динара односе се на материјал утрошен приликом изградње и реконструкције водоводне мреже (коруговане цеви, водомери, црева, вентили, спојке и сл.).

Трошкови канализационог материјала исказани су у износу од 817 хиљада динара и односе се на материјал утрошен за изградњу и одржавање канализационе мреже и то: шахтовске поклопце, сливничке решетке, бетонске конусе за шахтове, канализационе цеви и сл.

Водоводно- канализациони материјал у укупном износу од 2.462 хиљаде динара (од чега водоводни у износу од 2.046 хиљада динара и канализациони у износу од 416 хиљада динара) набављен је без спроведених поступака јавних набавки. (Напомена 5.1.).

Трошкови алата и ситног инвентара исказани у износу од 346 хиљада динара односе се на материјал употребљен у фабрици воде и приликом извођења радова на водоводној мрежи (предфилтери за дестилатор, брусне плоче и осигурачи, листови за кружне тестере).

Трошкови делова за водоводну и канализациону мрежу евидентирани су у износу од 361 хиљада динара и односе се превенствено на потрошни материјал за одржавање водоводне и канализационе мреже.

Трошкови санитарног материјала исказани су у износу од 723 хиљаде динара и представљају утрошена средства за одржавање хигијене и дезинфекцију пословног простора.

Трошкови горива и мазива у износу од 608 хиљада динара представљају уља и масти за подмазивање возила и машина и антифриз.

Трошкови електроматеријала исказани су у износу од 796 хиљада динара и представљају материјал уграђен унутар црпних станица и резервоара као што су: електрокаблови, спојке, временски релеји, осигурачи и остало.

Трошкови освежавајућих напитака исказани у износу од 153 хиљаде динара односе на утрошену кафу, шећер и безалкохолна пића за потребе кафе кухиње. Ови трошкови евидентирани су у оквиру трошкова основног материјала из разлога што требовања садрже више ставки из различитих група материјала. (Напомена 4.1.).

Трошкови грађевинског материјала исказани су у износу од 1.511 хиљада динара и односе се највећим делом на бетон, цемент и арматуру употребљене током израде шахтова, насипања ровова и малтерисања унутрашњости шахтова.

Трошкови машинско браварског материјала износе 283 хиљаде динара и односе се на материјал утрошен при изради металних конструкција и помоћни прибор за одржавање грађевинских машина и водоводне и канализационе мреже.

У поступку ревизије установљено је да су у оквиру трошкова материјала за израду евидентирани и трошкови алата, ситног инвентара, резервних делова за возила и машине, канцеларијског материјала, горива и мазива, из разлога што софтверска апликација која се користи приликом књижења требовања, дозвољава књижења различитих врста материјала и све их евидентира у оквиру трошкова основног материјала, што није у складу са чланом 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“ број 9520/14) и члановима 19. и 20. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа број 24/6 од 08.12.2011. године. Сматрамо да ову слабост софтверске апликације треба отклонити у складу са одредбама Правилника о информационом систему и употреби рачунара у ЈКП „Водовод Крушевац“, Крушевац број 33/2 од 29.04.2015. године који је израђен и усвојен у поступку ревизије. (Напомена 4.1).

7.2.1.2. Трошкови осталог материјала (режијског)

Трошкови осталог (режијског) материјала исказани су у износу од 4.242 хиљаде динара и односе се на следеће:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови канцеларијског материјала	1.270
Трошкови заштитне опреме	2.007
Трошкови набавке стручних публикација и службених новина	249
Трошкови ауто-гума	716
Укупно	4.242

Трошкови ауто гума исказани у износу од 716 хиљада динара односе се на утрошене ауто гуме за радне машине, путничка и теретна возила. Набавка ауто гума у целости је извршена без спроведеног поступка јавне набавке. (Напомена 5.1.).

7.2.1.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 32.478 хиљада динара односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови електричне енергије	16.984
Трошкови дизел горива	8.471
Трошкови моторног бензина	1.158
Трошкови аутогаса	2.288
Трошкови уља и мазива	430
Трошкови осталог горива и мазива	582

Трошкови грејања	2.565
Укупно	32.478

Трошкови електричне енергије у износу од 16.984 хиљаде динара односе се поред трошкова електричне енергије, на трошкове приступа систему за дистрибуцију електричне енергије и на накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије.

Трошкови у износу од 12.929 хиљада динара обухватају дизел гориво, моторни бензин и аутогас.

Дана 15.07.2011. године, одлукама Управног одбора број 20/3 и 20/4 донета су два правилника, Правилник о условима, начину употребе и одржавања mopеда, моторних возила, радних и специјалних возила, радних машина, прикључних возила, чамаца и агрегата, уз вођење прописане евиденције и документације и Правилник службе возно – машинског парка са организационим и трајним вршењем унутрашње контроле над прописаним условима експлоатације и одржавања.

Саставни део наведених правилника чине обрасци, интерна упутства и прописани налози којим је регулисано евидентирање и праћење прописане нормативне потрошње горива по возилима и средствима.

Од стране стручне службе достављен је преглед по врстама моторних возила, чамаца и агрегата са прописаним појединачним нормативним потрошњама, преглед остварене експлоатације и утрошеног горива по организационим јединицама и секторима, са појединачно оствареном нормативном потрошњом по врстама средстава и врстама горива за 2014. годину.

Трошкови уља и мазива исказани у износу од 430 хиљада динара се највећим делом односе на утрошено моторно уље у износу од 363 хиљаде динара набављено од Фабрике мазива А.Д. „ФАМ“ у реструктурирању, Крушевац.

Трошкови осталог горива и мазива исказани у износу од 582 хиљаде динара се односе на дизел гориво (евро дизел) утрошено за грејање канцеларијског, гаражног, радионичког дела и магацинског простора службе возно-машинског парка и службе набавке.

Трошкови грејања исказани у износу од 2.565 хиљада динара се односе на грејање управне зграде, магацина и радионица на локацији Душанова 46.

7.2.1.4. Трошкови резервних делова

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 1.311 хиљада динара и највећим делом односе се на набавку резервних делова за теретна, путничка, специјална возила и радне машине, а у циљу одржавања возно-машинског парка.

Набавка резервних делова без спроведеног поступка јавне набавке извршена је у износу од 858 хиљада динара. (Напомена 5.1.)

7.2.1.5. Трошкови једнократног отписа алата и инвентара

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу од 355 хиљада динара и односе се на трошкове алата и ситног инвентара, као што су: саобраћајни знакови, противпожарни апарати, аутоматски нивелири, бушилице, бруснице, гарнитуре алата, прибор за хемијску лабораторију, навојне за нерезивање цеви, урезнице, фиксне и мобилне телефоне и др

7.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	215.658	214.200
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	38.603	38.342
Трошкови накнада по уговору о делу	1.005	755
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.300	1.288
Остали лични расходи и накнаде	14.091	13.879
Укупно	270.657	268.464

7.2.2.1. Трошкови зарада и друге накнаде

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду („Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014), 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), уговорима о раду и Програмом пословања за 2014. годину. Исплаћене масе зараде и накнаде зараде су у границама планираних Програмом пословања за 2014. годину.

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

- у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене зараде (брutto) у 2013. години	214.200	Просечна бруто зарада по запосленом 55.467, 60 динара
Планиране зараде (брutto) у 2014. години	218.484	Пројектује стопу раста од 2% у односу на планирану масу средстава за 2013. годину
Исплаћене зараде (брutto) у 2014. години	215.658	Повећање масе од 1.006% у односу на 2013. годину, а 1.013% смањење у односу на план за 2014. годину

Програмом пословања у оквиру одељка „Политика зарада“ планирана је маса средстава за бруто зараде (без доприноса на терет послодавца) у износу од 214.484 хиљаде динара и иста пројектује стопу раста од 2% у односу на масу средства планирану за 2013. годину.

Предузеће је као један од учесника, закључило је Колективни уговор којим су уређена права и обавезе запослених. Зарада запосленог састоји се од зараде за обављени рад и времена проведеног на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху Послодавца и других примања у складу са законом и колективним уговором. Зарада за обављени рад и време проведено на раду утврђује се на основу радног односа уговорених овим уговором и уговором о раду. Чланом 29. Колективног уговора Предузећа прописано је да зараду чини зарада коју је запослени остварио за обављени рад и време проведено на раду (основна цена рада), увећана зарада, накнада зараде и друга примања. Цена рада је цена коју учесници у закључивању овог Уговора утврђују за најједноставнији рад, за пуно радно време и стандардни учинак, споразумно полазећи од пословно - финансијских резултата предузећа и кретања просечних зарада у републици. Као основица за најједноставнији рад у јавним комуналним предузећима узима се 50% од просечне зараде у Републици и иста се множи са коефицијентима по групама сложености послова. Цену рада за најједноставнији рад сваког месеца утврђује послодавац у складу са усвојеним производно финансијским планом предузећа за текућу годину и финансијским могућностима предузећа. Цена рада уграђује се у производно-финансијски план ЈКП „Водовод-Крушевац“, Крушевац који представља основ за исплату зарада запосленима.

Чланом 40. Колективног уговора Предузећа прописана је висина коефицијената на основу стручне спреме без радних места пословодства (пословодство чини само директор Предузећа) и креће се у распону од 1,00 до 4,80 и утврђена је у табеларном прегледу коефицијената типске квалификације стручне спреме који је саставни део Колективног уговора. Ставом 2. истог члана прописано је да се за све послове руковођења и одговорности, могу утврдити додатни коефицијенти у смислу 0,10 до 2,20. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 2931/2 од 10. јула 2013. године утврђени су коефицијенти радних места у зависности од врсте и обима послова сложености и одговорности и степену стручне спреме у распону од 1,40 до 7,00.

Предузеће није извршило усклађивање одредби о увећању зараде запослених по основу минулог рада дефинисане Колективним Уговором број 1/42 од 05. јуна 2014. године са Законом о изменама и допунама о раду „Службени гласник РС“, број 75/2014.

Приликом обрачуна зарада Предузеће поштује одредбе о увећању зараде из члана 108. став 1. тачка 4. Закона и врши увећање зараде запослених по основу минулог рада за сваку пуну годину рада проведено у Предузећу.

Законом о изменама и допунама Закона о раду чланом 50. уведен је институут приправности. Послодавац није колективним уговором уговорио услове увођења приправности и начин плаћања.

Препорука 20:

Препоручује се Предузећу да покрене иницијативу за усклађивање одредби Колективног уговора са Законом о изменама и допунама Закона о раду. („Службени гласник РС“, број 75/2014.).

Зарада директора Предузећа

На основу Статута Предузећа донетог дана 03. јуна 2013. године, органи управљања у Предузећу су: директор и Надзорни одбор. Послове пословодства Предузећа обавља

директор кога именује оснивач Скупштина града Крушевца. Основна зарада директора одређена је чланом 5. Уговора о раду, закљученог између директора Предузећа и председника Надзорног одбора Предузећа. Коефицијент сложености посла директора износи 7,00. Новчани износ нето зараде директора у складу је са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 93/2012).

У наставку дајемо преглед износа зарада, накнада зарада и осталих личних расхода планираних Програмом пословања као и износ зарада, накнада зарада и осталих личних расхода обрачунатих у 2014. години:

-у хиљадама динара-

Опис позиције	Износ по Програму Пословања	Обрачунат износ
Бруто I обрачуната зарада – запослени	218.484	215.658
Доприноси на терет послодавца	39.109	38.603
Свега бруто II зарада	257.593	254.261
Трошкови накнада по уговорима	5.000	1.005
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	1.400	1.300
Наканаде трошкова отпремнина	3.000	1.725
Наканаде трошкова запослених	-	647
Наканаде трошкова стипендија	-	1.746
Наканаде трошкова јубиларних награда	4.000	2.319
Наканаде трошкова службених путовања	3.000	1.941
Накнада трошкова превоза на радно место и са радног места	6.500	5.231
Солидарна помоћ запосленима	600	482
Свега накнаде и остали лични расходи	23.000	14.091
Укупно	280.593	266.323

7.2.2.2. Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада физичким лицима по основу уговора о делу исказани у износу од 1.005 хиљада динара односе се на трошкове накнада по закљученим уговорима о делу за извршавање послова на имплементацији пројекта Регионалног водоснабдевања Расинског округа са језера Ћелије и за извођење радова на обележавању станица за узорковање воде на језеру Ћелије.

7.2.2.3. Трошкови накнада члановима Управног одбора

Трошкови накнада члановима Управног одбора исказани у износу од 1.300 хиљада динара односе на трошкове накнаде за два члана и председника Надзорног одбора.

Решењем Скупштине Града Крушевца број 023-148/2013 од 21. јуна 2013. године именовани су чланови Надзорног одбора Предузећа који су представници оснивача: два члана и председник.

Скупштина града Крушевца на седници одржаној истог дана донела је и Решење број 114-18/2013 којим је утврђена висина накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа чији је оснивач град: за чланове надзорног одбора у висини од 20.000,00 динара и за председника у висини од 30.000,00 динара.

7.2.2.4. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи исказани су у износу од 14.091 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2014.година	2013. година
Наканаде трошкова отпремнина	1.725	1.775
Накнаде трошкова запослених	647	774
Накнаде трошкова стипендија	1.746	1.710
Накнаде трошкова јубиларних награда	2.319	2.418
Накнаде трошкова службених путовања	1.941	1.594
Накнада трошкова превоза на радно и са радног места	5.231	5.114
Солидарна помоћ запосленима	482	494
Свега остали лични расходи и накнаде	14.091	13.879

Накнаде трошкова отпремнине

Накнаде трошкова за отпремнине у износу од 1.725 хиљада динара исплаћене су запосленима који су стекли услов за одлазак у пензију у складу са чланом 17. Колективног уговора. Укупан број запослених који су по овом основу имали право на отпремнину у 2014. години је 9 лица. Предузеће није вршило резервисања за отпремнине у складу са МРС 19- Накнаде запосленима.

Накнаде трошкова запослених

Предузеће је у циљу превенције радне инвалидности и рекреативног одмора запослених сносило 30% трошкова боравка на бањском лечењу запосленима у укупном износу од 647 хиљада динара.

Накнаде трошкова стипендија

Предузеће је у складу са чланом 17. тачка 15.Колективног уговора и Правилника о додели стипендија, донело Одлуку о додели стипендија у износу од 3 хиљаде месечно.

Накнаде трошкова јубиларних награда

Накнаде трошкова јубиларних награда у износу од 2.319 хиљада динара исплаћене су запосленима који су у 2014. години остварили право на јубиларну награду у смислу одредбе члана 17. Колективног уговора.Укупно 20 запослених остварило је право на јубиларну награду у 2014. години. Предузеће није вршило резервисања за јубиларне награде у складу са МРС 19 - Накнаде запосленима.

Накнаде трошкова службених путовања

Накнаде трошкова службених путовања у земљи и иностранству исказане су у износу од 1.941 хиљада динара (превоз, путарине, дневнице) и највећим делом се односе на трошкове дневница на службеном путу у износу од 1.569 хиљада динара. Висина дневнице у земљи која је исплаћивана у складу је са важећим прописима и иста износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди за време проведено на службеном путу у трајању од 12 часова и дуже.

Трошкови превоза на радно место и са радног места

Трошкови превоза на рад и са рада запослених исказани су у износу од 5.231 хиљада динара. Чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду прописано је запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Чланом 17. став 4. Колективног уговора прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада најмање 100% од висине цене месечне карте.

Солидарна помоћ запосленима

Трошкови солидарне помоћи запосленима исказани су износу од 482 хиљаде динара и односе се на помоћи запосленима у случају смрти чланова домаћинства запосленог у смислу члана 17. Колективног уговора.

7.2.3. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани у износу од 26.277 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови транспортних услуга	2.601	2.595
Трошкови услуга одржавања	9.863	7.157
Трошкови закупнина	524	329
Трошкови рекламе и пропаганде	2.490	2.337
Трошкови осталих услуга	10.799	8.614
Укупно:	26.277	21.032

7.2.3.1. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 2.601 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Транспортне услуге	184
Трошкови ПТТ услуга - мобилна телефонија	649
Трошкови ПТТ услуга - фиксна телефонија	629
Трошкови поштанских услуга	1.139
Укупно	2.601

Трошкови транспортних услуга у износу од 184 хиљаде динара односе се на превоз грађевинског материјала и радних машина у износу од 87 хиљада динара и услуге брзе поште у износу од 97 хиљада динара.

Трошкови ПТТ услуга - мобилна телефонија исказани у износу од 649 хиљада динара обухватају трошкове услуга мобилне телефоније по основу коришћења пакета преузетог на основу закљученог Уговора са оператером „Телеком Србија“ а.д., Београд број 1/144 од 26.12.2013. године на одређено време, у трајању од 24 месеца. Директор Предузећа је Одлуком о коришћењу мобилних телефона број 6260 од 31.12.2013. године

одредио месечни лимит коришћења мобилних телефона у службене сврхе за одређене запослене. Осталим запосленима - корисницима службених телефона и корисницима умрежених бројева (чланови породица запослених), који немају лимит, износ претплате и утрошеног износа обуставља се запосленима од месечне зараде у целости.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не поседује Правилник о употреби мобилних телефона којим је регулисана употреба истих. Препоручује се Предузећу да донесе Правилник о употреби мобилних телефона (Напомена 4.1).

Примљене рачуне од оператора Предузеће исказује на рачунима групе трошкови производних услуга у целокупном износу, а тек приликом исплате зараде за наредни месец врши обуставу од месечне зараде запосленима који немају право на употребу мобилних телефона и исти износ умањује од трошкова. Укупан износ по рачунима за услугу мобилне телефоније које је оператор испоставио Предузећу за 2014. годину је 3.961 хиљада динара а трошкови услуга мобилне телефоније евидентирани су у износу од 649 хиљада динара. Износ од 3.312 хиљада динара представља прекорачење изнад дозвољеног лимита на терет запослених. Током 2014. године износ од 3.125 хиљада динара обустављен је од месечних зарада запослених.

Препорука 21:

Препоручује се Предузећу да износ претплате и утрошеног износа запосленима - корисницима службених телефона и корисницима умрежених телефона, којима није одобрен износ претплате за употребу службених телефона, евидентира у оквиру потраживања од запослених у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014).

Трошкови ПТТ услуга - фиксна телефонија исказани у износу од 629 хиљада динара, настали су по основу примљених услуга фиксне телефоније.

Трошкови поштанских услуга исказани у износу од 1.139 хиљада динара односе се на услуге достављања рачуна потрошачима и преноса осталих поштанских пошиљки.

7.2.3.2. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 9.863 хиљаде динара односе се на следеће трошкове:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови услуга одржавања грађевинских објеката и опреме	3.190
Трошкови услуга одржавања коловоза	2.674
Трошкови услуга израде пројеката и издавања сагласности	1.672
Трошкови услуга одржавања возила	1.705
Трошкови услуга одржавања хигијене	622
Укупно	9.863

Трошкови услуга одржавања грађевинских објеката и опреме исказани у износу од 3.190 хиљада динара односе се на услуге текућег одржавања водоводне и канализационе мреже, пословних зграда, црпних станица, резервоара и пумпи високог притиска, од чега су најзначајније: израда објумица за цеви великих пречника у износу од 480 хиљада динара, технички преглед и редовно одржавање контејнера за течни хлор у износу од 485 хиљада динара, израда решетки за игралиште код отворених базена у износу од 312 хиљада динара, изолација цевовода питке воде и ремонт на магистралном цевоводу у износу од 208 хиљада динара, препокривање крова на баждарници у Липовцу у износу од 204 хиљаде динара и остале сродне услуге у износу од 1.501 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања коловоза исказани у износу од 2.674 хиљаде динара односе се на услугу асфалтирања оштећених коловоза и тротоара након раскопавања извршену од стране „Техноградња“ д.о.о., Крушевац износу од 1.551 хиљада динара на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности и „Крушевацпут“ а.д., за путеве Крушевац у износу од 1.105 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке. (Напомена 5.1.).

Трошкови услуга израде пројеката и издавања сагласности евидентирани у износу од 1.672 хиљаде динара односе се на израду главног пројекта за интеграцију даљинског надзора МРБ Липовац и резервоара у Липовцу у износу од 700 хиљада динара на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, припрему документације за лабораторију за контролисање водомера у износу од 210 хиљада динара и сличне услуге у износу од 762 хиљаде динара.

Трошкови услуга одржавања возила исказани у износу од 1.705 хиљада динара односе се на услуге одржавања возила и радних машина у циљу функционисања возно-машинског парка. Набавка описаних услуга извршена је без спровођења поступка јавне набавке. (Напомена 5.1).

Трошкови услуга одржавања хигијене исказани су у износу од 622 хиљаде динара и већином се односе на услугу изношења смећа у износу од 549 хиљада динара и остале сродне услуге у износу од 73 хиљаде динара.

7.2.3.3. Трошкови закупнина

Трошкови закупнина на дан 31.12.2004. године исказани у укупном износу од 524 хиљаде динара претежно се односе на закуп пословног простора, односно засебних пословних просторија у оквиру пословних објеката који се користе као благајне за наплату потраживања у износу од 407 хиљада динара по Уговорима о закупу са закуподавцима: „Културни центар“, Крушевац, „МАК 037 TRADE“ д.о.о., Крушевац и „Нови Палас“ д.о.о., Крушевац и закуп државног земљишта чији је корисник ЈП „Србијашуме“ Београд, на коме се налази одмаралиште Предузећа на Јастребцу у износу од 105 хиљада динара.

7.2.3.4. Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 2.490 хиљада динара првенствено обухватају трошкове емитовања сервисних информација, обавештења и рекламних цинглова на регионалној Радио Телевизији Крушевац у износу од 1.211 хиљада динара.

Простали део поменутих трошкова у износу од 1.279 хиљада динара односи се на медијско праћење, информисање, маркетиншку презентацију и гостовања у емисијама локалних радио и телевизијских станица и набавку новогодишњег и другог рекламног материјала.

Предузеће није у складу са закључком Владе РС број 121/1198/2009 од 26.02.2009. године донело Општи акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава рекламе и пропаганде, тако да није било могуће утврдити да ли је употреба средстава Предузећа на име трошкова рекламе и пропаганде вршена у складу са правилима која би требала бити дефинисана у оквиру поменутог Општег акта. Препоручује се Предузећу да донесе Правилник о трошковима рекламе и пропаганде (Напомена 4.1.).

7.2.3.5. Трошкови осталих услуга

Трошкове осталих услуга исказане у износу од 10.799 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Накнада регистрације возила	315
Трошкови анализе воде	6.998
Услуге баждарења водомера	400
Трошкови осталих производних услуга	3.086
Укупно:	10.799

Накнада регистрације возила у износу од 315 хиљада динара односи се на комуналну таксу и друге накнаде уплаћене приликом регистрације путничких и теретних возила и радних машина Предузећа.

Трошкови анализе воде исказани у износу од 6.998 хиљада динара односе се на лабораторијска испитивања воде извршена од стране „Завода за јавно здравље“, Крушевац.

Услуге баждарења водомера у износу од 400 хиљада динара обухватају: контролу исправности, сервис, штеловање, баждарење и оверу мерила које је за потребе Предузећа извршила Индустрија сатова „Инса“ а.д., Земун.

Трошкове осталих производних услуга евидентирани у износу од 3.086 хиљада динара највећим делом чине: трошкови израде претходне студије оправданости и генералног пројекта за снабдевање водом на подручју града Крушевца у износу од 2.460 хиљада динара, трошкови постављања опреме за мерење и пренос података на мерним станицама на реци Расини у износу од 529 хиљада динара и остало у износу од 97 хиљада динара.

Трошкови осталих производних услуга исказани су у износу од 3.086 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2014. годину, односно прекорачени су у износу од 86 хиљада динара. Трошкови осталих производних услуга планирани Програмом пословања за 2014. годину износе 3.000 хиљаде динара.

7.2.4. Трошкови амортизације

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови амортизације (Напомене 6.1. и 6.2.)	37.322	37.229
Укупно	37.322	37.229

Трошкови амортизације за 2014. годину исказани су у износу од 37.322 хиљаде динара и највећим делом се односе на амортизацију некретнина у износу од 27.490 хиљада динара, опреме у износу од 9.681 хиљада динара и амортизацију туђих основних средстава у износу од 130 хиљада динара.

7.2.5. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 14.479 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови непроизводних услуга	1.235	1.984
Трошкови репрезентације	2.239	1.982
Трошкови премија осигурања	1.026	2.560
Трошкови платног промета	809	873
Трошкови чланарина	464	426
Трошкови пореза	6.413	5.333
Трошкови доприноса	-	1
Остали нематеријални трошкови	2.293	3.053
Укупно:	14.479	16.212

7.2.5.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 1.235 хиљада динара и односе се на следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година
Трошкови здравствених услуга – прегледи радника	142
Услуге семинара	192
Трошкови стручног образовања и усавршавања радника	137
Трошкови адвокатских услуга	312
Остале услуге	452
Укупно:	1.235

Трошкови здравствених услуга износе 142 хиљаде динара, а односе се на услуге прегледа запослених у „Заводу за јавно здравље“ Крушевац и „Дому здравља“ Крушевац.

Услуге семинара евидентирани су у износу од 192 хиљаде динара и представљају трошкове учешћа запослених на међународним скуповима, конференцијама и

семинарима у организацији „Савеза инжењера и техничара Србије“, Београд, „Удружења за технологију воде и санитарно инжењерство“, Београд и „Информативно пословног центра“ д.о.о., Београд.

Трошкови стручног образовања и усавршавања радника исказани у износу од 137 хиљада динара односе се на обуку возача за транспорт опасног терета, припрему и полагање стручног испита из области заштите од пожара и обуку за полагање стручног испита службеника за јавне набавке.

Трошкови адвокатских услуга у износу од 312 хиљада динара представљају трошкове ангажовања адвоката за заступање пред надлежним судовима по Уговору број 1/43 од 10.05.2013. године на период од годину дана.

Остале услуге исказане у износу од 452 хиљаде динара у целости се односе на испитивање, преузимање и трајно збрињавање хемијског отпада из фабрике воде у Мајдеву и оцењивање и сертификацију система менаџмента.

7.2.5.2. Трошкови репрезентације

Трошкове репрезентације на дан 31.12.2014. године Предузеће је исказало у износу од 2.239 хиљада динара и исти се односе на пружене услуге у угоститељским објектима у земљи у износу од 1.216 хиљада динара, трошкове кафе кухиње у износу од 264 хиљаде динара, исхрану на терену у износу од 228 хиљада динара, пиће и храну набављене и утрошене независно од кафе кухиње у износу од 214 хиљада динара, уручене пригодне поклоне гостима поводом обележавања јубилеја Фабрике воде (оловке, блокови, качкети, украсне кесе) у износу од 145 хиљада динара, поклоне пословним партнерима (уметничке слике) у износу од 64 хиљаде динара и остале трошкове репрезентације у износу од 108 хиљада динара.

Предузеће је извршило набавку услуга хотела и ресторана од различитих добављача у износу од 1.216 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке. (Напомена 5.1.).

Трошкови кафе кухиње у износу од 264 хиљаде динара односе на утрошене топле и хладне напитке припремљене у кафе кухињи Предузећа. Директор Предузећа је Одлуком број 6026 од 18.12.2013. године регулисао начин коришћења напитака из кафе кухиње за запослене и руководиоце у оквиру радног времена и за време одржавања радних и пословних састанака.

Трошкови исхране на терену исказани су у износу од 228 хиљада динара односе се, према образложењу пословодства, на исхрану запослених који су били ангажовани приликом хитних интервенција прековремено и за време празника, а која је усменом одлуком директора Предузећа одобрена као додатна исхрана.

Увидом у улазне рачуне насталих трошкова услуга хране и пића у угоститељским објектима у земљи, утврђено је да за износ од 1.113 хиљада динара не постоји извештај, тј. опис у које сврхе је издатак настао, односно не може се потврдити да ли су трошкови угоститељских услуга настали у пословне сврхе. Поменути трошкови настали су на основу докумената из којих се не може утврдити основ и врста пословне промене,

што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

Предузеће је дана 30.12.2011. године под бројем 25/4 донело Правилник о трошковима репрезентације. Наведеним правилником дефинисани су облици улагања средстава на име трошкова репрезентације и овлашћења у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације. Чланом 2. Правилника прописано је да се трошковима репрезентације сматрају: трошкови учињени са пословним партнерима приликом закључења послова, уговора, обележавања јубилеја и у другим сличним случајевима, службеним путовањима, трошкови угоститељских услуга, куповина и давање пригодних поклона пословним партнерима, као и други трошкови репрезентације, који нису наведени а који су у функцији склапања послова и уговора.

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 2.239 хиљада динара и нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2014. годину, односно прекорачени су у износу од 739 хиљада динара. Трошкови репрезентације планирани Програмом пословања за 2014. годину износе 1.500 хиљада динара.

7.2.5.3. Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 1.026 хиљада динара и обухватају: осигурање грађевинских објеката и опреме у износу од 196 хиљада динара, запослених од последица несреће у износу од 88 хиљада динара, општа одговорност у износу од 67 хиљада динара, осигурање од провале, крађе и разбојништва у износу од 6 хиљада динара, моторних возила у износу од 259 хиљада динара и лица од незгода у износу од 410 хиљада динара, а на основу Уговора који су закључени са Компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд, ГФО Крушевац.

Трошкови премија осигурања евидентирани у износу од 1.026 хиљада динара нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2014. годину, односно прекорачени су у износу од 26 хиљада динара. Трошкови премија осигурања планирани Програмом пословања за 2014. годину износе 1.000 хиљада динара.

7.2.5.4. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета евидентирани су у износу од 809 хиљада динара и односе се на трошкове обрачунате провизије пословних банака за обављени платни промет у земљи у износу од 733 хиљаде динара и остале трошкове платног промета износу од 76 хиљада динара.

7.2.5.5. Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани у износу од 464 хиљаде динара односе се на допринос привредној комори града Крушевца на зараде запослених у износу од 289 хиљада динара и трошкове чланарина у „Удружењу водовода и канализације Србије“, Београд, „Српском друштву за заштиту вода“, Београд и „Инжењерској комори Србије“, Београд у укупном износу од 175 хиљада динара.

7.2.5.6. Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су у износу од 6.413 хиљада динара и односе се на трошкове пореза на имовину у износу од 587 хиљада динара, накнаду за коришћење водног добра и испуштenu воду за грађане и привреду у укупном износу од 4.983 хиљада динара, порез на регистровано оружје у износу од 60 хиљада динара, локалну комуналну таксу за истицање фирме у износу од 102 хиљаде динара, накнаду за заштиту и унапређивање животне средине у износу од 55 хиљада динара, умањење зараде запослених и накнаде за рад чланова Надзорног одбора почев од 01.11.2014. године у износу од 577 хиљада динара и порез на превоз запослених у износу од 49 хиљада динара.

7.2.5.7. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 2.293 хиљаде динара односе се на трошкове објављивања огласа за тендере (у електронској форми), судске таксе, трошкове принудне наплате и извршитеља, изнајмљивање дела бине и озвучења за дочек Нове године на градском тргу, закуп ВИП ложе на градском стадиону, услуге фотографисања, израду интернет презентације, електронско праћење возила и поштанске услуге.

7.3. Финансијски приходи

Финансијске приходе представљају приходи од камата у износу од 5 хиљада динара који се односе на уплаћену пасивну камату по текућим рачунима код „Чачанске банке“ а.д., Чачак - Филијала Крушевац и „Комерцијалне банке“ а.д., Београд - Главна филијала Крушевац.

7.4. Финансијски расходи

Финансијске расходе у износу од 826 хиљада динара чине:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2014. година	2013. година
Расходи камата	823	3.281
Негативне курсне разлике	3	2
Остали финансијски расходи	-	1
Укупно:	826	3.284

Расходи камата у износу од 823 хиљаде динара односе се на камате других правних лица због неблаговремено измиренних обавеза у износу од 336 хиљада динара и доспелу камату по краткорочним кредитима у земљи у износу од 487 хиљада динара.

Највећи део камате других правних лица због неблаговремено измиренних обавеза односи се на отпис камате обрачунате Окружном затвору у Крушевцу, по одлуци Надзорног одбора у износу од 321 хиљада динара.

Трошкови камате по краткорочним кредитима у земљи у целости представљају исплаћену камату по краткорочном кредиту за финансирање текуће ликвидности код „Sberbank Srbija“ а.д., Београд који је измирен у целости закључно са 08.07. 2014. године.

Негативна курсна разлика у износу од 3 хиљаде динара настала је приликом куповине девиза ради покрића дневница и путних трошкова за службени пут у Словенију.

7.5. Остали приходи

Остали приходи исказани су у укупном износу од 685 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од смањења обавеза	247	143
Остали непоменути приходи	438	841
Укупно	685	984

Приходи од смањења обавеза исказани у износу од 247 хиљада динара, у највећем делу односе се на умањење двоструко евидентиране обавезе за извршену услугу ревизије финансијских извештаја за 2012. годину (корекција грешке настале у претходном извештајном периоду) у износу од 220 хиљада динара.

Остали непоменути приходи у износу од 438 хиљада динара највећим делом односе се на наплаћене судске трошкове од утужених потрошача - велика и мала привреда, корисника комуналних услуга у износу од 397 хиљада динара.

7.6. Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	3	28
Расходи по основу директних отписа потраживања	1.593	3.650
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	444	-
Остали непоменути расходи	815	1.056
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	11.370	25.527
Укупно	14.225	30.261

Расходи по основу директних отписа потраживања у износу од 1.593 хиљаде динара односе се на расходе по основу директних отписа потраживања услед застарелости и немогућности наплате и исти су приказани у пореском билансу као расходи који се не признају у пореском билансу.

Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе исказани су у износу од 444 хиљаде динара и односе се на расход неупотребљивих хемикалија у фабрици воде у Мајдеву у износу од 230 хиљада динара, расход материјала (водоводни материјал, канцеларијски материјал, делови за водомере) у магацинима у износу од 129 хиљада динара, расходоване водомере у магацину сервисираних водомера у износу од 82 хиљаде динара и расход амбалаже и ситног инвентара у магацинима по годишњем попису у укупном износу од 3 хиљаде динара.

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 815 хиљада динара и односе се на издатке за школе, хуманитарне, културне, здравствене организације и спортске организације у износу од 784 хиљаде динара и остале непоменуте расходе у износу од 31 хиљада динара.

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказано у износу од 11.370 хиљада динара односи се на нове исправке вредности извршене у току године за потраживања од купаца (Напомена 6.3.3.).

7.7. Финансијски резултат

-у хиљадама динара-

Назив	2014. година	2013. година
Добитак / (губитак) пре опорезивања	1.720	1.857
Порез на добитак	1.507	1.265
Нето добитак/(губитак) (Напомена 6.6.)	213	592

8. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

У извештају о осталом резултату исказују се компоненте осталог свеобухватног добитка или губитка у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, МРС 38 Нематеријална имовина, МРС 19 Примања запослених, МРС 21 Ефекти промена девизних курсева, МРС 28 Инвестиције у придружене ентитете и заједничке подухвате, МРС 39 Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, МСФИ 7 Финансијски инструменти.

9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Извештај о променама на капиталу је сачињен у смислу Параграфа 49. Оквира за састављање и презентацију финансијских извештаја, те у складу са чланом 25. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013) , и члана 22. до 30. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014 и 144/2014).

Елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал.

Капитал као преостало учешће власника у имовини Предузећа после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2014. годину, утврђено је да предметни извештај, осим наведеног у основама за мишљење реално одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1–Презентација финансијских извештаја, параграфом 106.-110., и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

10. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2014. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са ставовима МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

11. ОБЕЛОДАЊИВАЊА У НАПОМЕНАМА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са параграфом 112. МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које захтевају поједини МСФИ, односно МРС, а које нису приказане у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису приказане у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

Спровођењем поступка ревизије и анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину, утврђено је да у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину нису извршена следећа потребна обелодањивања:

- није обелодањена природа и обим државних давања признатих у финансијским извештајима, у складу са параграфом 39. МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи.

12. СУДСКИ СПОРОВИ

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

На дан 31. децембар 2014. године у току је 630 (шестстотинатридесет) судских спорова против физичких лица у којима је Предузеће тужилац са укупном вредношћу спорова 12.055 хиљада динара, који су углавном покренути ради наплате потраживања. Против правних лица у току је 13 (тринаест) судских поступака укупне вредности 6.861 хиљада динара који се воде пред надлежним судовима и 12 (дванаест) поступака пред извршитељима укупне вредности 1.337 хиљада динара. Нисмо могли квантификовати колика је извесност наплате трошкова по овим споровима.

Против Предузећа покренуто је 7 (седам) судских поступака који су у току, у којима су у својству тужиоца физичка лица, укупне вредности од 3.417 хиљада динара ради накнаде штете. 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-КРУШЕВАЦ“, КРУШЕВАЦ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-458/2015-06/6
Београд, 21.10.2015. године**

С а д р ж а ј

1. БИЛАНС СТАЊА.....	4
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 31.12.2014. године

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		942.826	976.102
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		942.826	976.102
Некретнине, постројења и опрема	6.1.	942.826	976.102
Земљиште	6.1.1.	15.024	15.024
Грађевински објекти	6.1.2.	656.464	683843
Постројења и опрема	6.1.3.	50.425	57.648
Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.4.	220.129	218.675
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	6.1.5.	780	910
ОБРТНА ИМОВИНА		333.320	311.934
ЗАЛИХЕ	6.2.	32.037	32.282
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.2.1.	32.037	32.282
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		301.283	279.652
Потраживања	6.3.	264.688	236.294
Купци у земљи	6.3.1.	263.971	236.018
Потраживања за више плаћен порез на добитак			176
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.3.2.	717	452
Готовински еквиваленти и готовина	6.4.	20.641	27.762
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	6.5.	15.954	15.420
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		1.276.146	1.288.036
УКУПНА АКТИВА		1.276.146	1.288.036
ПАСИВА			
КАПИТАЛ	6.6.	973.057	973.265
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		653.054	653.054
РЕЗЕРВЕ		14	14
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ		314.220	314.220
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		5.769	5.977
Одложене пореске обавезе	6.7.	32.278	32.278
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		270.811	282.493
Краткорочне финансијске обавезе	6.8.	305	12.263
Обавезе из пословања	6.9.	38.412	29.964
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.9.1.	7.276	2.186
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.9.2.	31.136	27.778
Остале краткорочне обавезе	6.10.	20.778	21.160
Обавезе за зараде и накнаде зарада	6.10.1.	20.778	21.160
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.11.	211.316	219.106
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.11.1.	1.417	1.704
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.11.2.	1.270	
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.11.3.	208.629	217.402
УКУПНА ПАСИВА		1.276.146	1.288.036

2. БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

-у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1.	437.913	444.946
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	7.1.1.	427.910	444.473
Остали пословни приходи	7.1.2.	10.003	473
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	7.2.	421.832	410.607
Трошкови материјала	7.2.1	40.619	36.292
Трошкови горива и енергије	7.2.1.3.	32.478	31.378
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.2.2.	270.657	268.464
Трошкови производних услуга	7.2.3.	26.277	21.032
Трошкови амортизације	7.2.4.	37.322	37.229
Нематеријални трошкови	7.2.5	14.479	16.212
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		16.081	34.339
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	5	79
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	826	3.284
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5.	685	984
ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6.	14.225	30.261
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.720	1.857
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	7.7.	1.720	1.857
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК	7.7.	1.507	1.265
Одложени порески расходи периода			
НЕТО ДОБИТАК	7.7.	213	592
НЕТО ГУБИТАК			

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

за период од 01. јануара. до 31. децембра. 2014. године

- у хиљадама динара -

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
2	4	5	6
А НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК		213	592
II НЕТО ГУБИТАК			
Б ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
I. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) смањење ревалоризационих резерви			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
II НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		213	592
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	421.716	396.185
Продаја и примљени аванси	419.310	395.181
Примљене камате из пословних активности	1.625	98
Остали приливи из редовног пословања	781	906
Одливи готовине из пословних активности (1 до 5)	401.506	393.872
Исплате добављачима и дати аванси	108.383	99.480
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	260.033	256.895
Плаћене камате	1.198	1.718
Порез на добитак	1.047	1.916
Одливи по основу осталих јавних прихода	30.845	33.863
Нето прилив готовине из пословних активности (I-II)	20.210	2.313
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	1.500	13.240
Остали финансијски пласмани (нето приливи)	1.500	13.240
Одливи готовине из активности инвестирања	16.873	3.284
Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	15.373	3.284
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	1.500	
Нето прилив готовине из активности инвестирања (I-II)		9.956
Нето одлив готовине из активности инвестирања (II-I)	15.373	
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања	-	20.000
Краткорочни кредити (нето приливи)	-	20.000
Одливи готовине из активности финансирања (1 до 6)	11.958	8.042
Краткорочни кредити (одливи)	11.958	8.042
Нето прилив готовине из активности финансирања (I-II)	-	11.958
Нето одлив готовине из активности финансирања (II-I)	11.958	-
СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	423.216	429.425
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	430.337	405.198
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	-	24.227
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	7.121	-
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	27.762	3.535
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	20.641	27.762

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Основни капитал	Резерве	Нераспо- ређени добитак	Ревалори- зационе резерве	УКУПНО
Стање на дан 31.12.2012. године	653.054	14	5.385	314.220	972.673
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2013. године	653.054	14	5.385	314.220	972.673
Укупна повећања у претходној години	-		592		592
Стање на дан 31.12.2013. године	653.054	14	5.977	314.220	973.265
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2014. године	653.054	14	5.977	314.220	973.265
Укупна смањења у текућој години	-		208		208
Стање на дан 31.12.2014. године	653.054	14	5.769	314.220	973.057