



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВОДОКАНАЛ“, СОМБОР ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-459/2015-06/7
Београд, 23. новембар 2015. године**

С а д р ж а ј

**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 „ВОДОКАНАЛ“, СОМБОР
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОКАНАЛ“, СОМБОР ЗА 2014. ГОДИНУ**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„ВОДОКАНАЛ“, СОМБОР**

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водоканал“, Сомбор (у даљем тексту: Предузеће или ЈКП „Водоканал“, Сомбор) за 2014. годину и то: 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.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006), Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ број 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ број 9/2009), Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2014. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-459/2015-06/01 од 2. фебруара 2015. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Одговорност ревизора

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

Ревизију смо 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 Јавног комуналног предузећа „Водоканал“, Сомбор за 2014. годину, коју смо извршили и ревизијски докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење.

Основ за мишљење са резервом

1) Некретнине, постројења и опрема су у Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказане по набавној вредности умањеној за исправку вредности у износу од 845.655 хиљада динара. Земљиште, грађевинске објекте и возила Предузеће је требало да исказе по поштеној фер вредности како је предвиђено усвојеним рачуноводственим политикама у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. Нисмо били у могућности да ревизорским процедурама утврдимо износе, односно ефекте корекција по овом основу, као и њихов утицај на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

2) Не можемо да потврдимо потраживања по основу продаје исказана у Билансу стања у износу од 94.800 хиљада динара због тога што Предузеће не води аналитичку евиденцију потраживања од купаца која би омогућила усклађивање са стањем потраживања исказаним у главној књизи; значајан део потраживања није усаглашен са купцима (52%); на основу неуредне и неверодостојне документације по основу одобрених рекламација и субвенција социјално угроженим категоријама становништва извршена су умањења потраживања и прихода у износу од 9.742 хиљаде динара; исправка вредности потраживања од домаћинстава није извршена у складу са усвојеним рачуноводственим политикама на начин да нису обухваћена сва потраживања која су старија од годину дана и која су неизвесна у погледу наплате.

Не можемо да потврдимо расход материјала у износу 35.465 хиљада динара по основу издатих требовања материјала, које не представља веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима финансијски положај Јавног комуналног предузећа „Водоканал“, Сомбор на дан 31. децембра 2014. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

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

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство Јавног комуналног предузећа „Водоканал“, Сомбор за 2014. годину је такође дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

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

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

Сматрамо да ревизија правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водоканал“, Сомбор за 2014. годину коју смо извршили и ревизијски докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење.

Основ за мишљење са резервом

- 1) Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, што може бити узрок значајних поремећаја у пословању као и могућих финансијских злоупотреба и проневера.
- 2) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) У поступку јавне набавке број ЈП 4/2010, која се односи на објекат ЦВС „Јарош“, процењене вредности до 80.000 хиљада динара, Предузеће је као елемент критеријума за избор понуда одредило обавезни услов – пословни капацитет, што није у складу са чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама, не чува сву документацију везану за јавну набавку, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 2) тог закона и неосновано је спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива, процењене вредности 12.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама.

Поред тога, у вези са истим објектом, Предузеће је у 2014. години закључило уговор о допунским радовима у износу 562 хиљаде динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

У три поступка јавних набавки (Бушење два бунара на ЦСВ „Јарош“ и једног бунара у А. Шантићу, Асфалтерски радови и Израда главног пројекта основних објеката водоснабдевања и доводника воде Кљајићево - Телечка, С. Милетић – А. Шантић и Станишић - Риђица са објектима, резервоар и црпна станица у Телечкој) чија је укупна процењена вредност 23.500 хиљада динара, Предузеће је одредило услове који дискриминишу понуђаче, нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и неоправдано су ограничили конкуренцију, што није у складу са чланом 76. став 6. и чланом 10. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је покренуло два поступка јавних набавки услуга, транспорта и третмана отпада и услуга осигурања, чија је укупна процењена вредност 5.500 хиљада динара, иако јавне набавке нису предвиђене Планом набавки за 2014. годину, што није у складу са чланом 52. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у 2014. години набавило добра, услуге и радове у укупној вредности 6.571 хиљада динара без ПДВ, без спровођења поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене из члана 7, 39. став 2, 122. и 128. тог закона.

4) Предузеће има значајна ненаплаћена потраживања од купаца - правних лица, која на дан 31.12.2014. године износе 203.399 хиљада динара, за која у погледу њихове наплате постоји доцња, а не обрачунавају се затезне камате у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и одредбама Закона о затезној камати. Предузеће је обрачун камата на ненаплаћена потраживања од купаца - правних лица започело од испостављања рачуна за јул 2015. године, али тим обрачунима нису обухваћена ненаплаћена потраживања до јула 2015. године.

5) Предузеће није организовало унос података у пословне књиге тако да омогући контролу улазних података и контролу исправности унетих података, односно није осигурано коришћење стандардног рачуноводственог софтвера који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола у складу са чланом 7. и чланом 12. Закона о рачуноводству.

Није успостављена контрола рачуноводствених исправа, односно није одређено одговорно лице које треба да изврши контролу њихове веродостојности, тако да унос података и његову контролу не могу вршити лица задужена материјалним вредностима на које се ове исправе односе, у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству.

6) Због неправилности у поступцима одобравања рекламација и субвенција, као и неуредне и неверодостојне документације, непостојања контроле приликом одобравања рекламација и субвенција и њиховог евидентирања у главној књизи и аналитичким евиденцијама потрошача за 2014. годину, неосновано су умањени приходи и потраживања у износу од 9.742 хиљаде динара. Такође, не можемо потврдити да су добијене субвенције од Града за 2014. годину у износу од 3.500 хиљада динара, наменски утрошене.

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 „Водоканал“, Сомбор за годину која се завршава на дан 31. децембар 2014. године су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

1) Предузеће није уписало вредност државног капитала у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 9. Закона о јавним предузећима.

2) Према одлуци Скупштине општине Сомбор из 2006. године, комуналну делатност испоруке воде и одвођење употребљених вода за подручје Града и насељених места Чонопља, Гаково, Растина и приградско насеље Лугово, обавља ЈКП „Водоканал“, Сомбор а за остала насељена места Општине, о овим делатностима стара се надлежни орган Скупштине општине, односно Савети месних заједница.

Предузеће је из Буџета Града Сомбора за 2014. годину добило средства за реализацију Средњорочног програма водоснабдевања у износу од 40.000 хиљада динара, од чега се значајан део средстава у износу од 26.710 хиљада динара, односи на реконструкцију водоводне мреже која није дата Предузећу на управљање и не води се у пословним књигама Предузећа, већ њоме управљају месне заједнице, односно Град Сомбор. За утрошена средства за реконструкцију ове водоводне мреже, Предузеће у својим пословним књигама исказује расходе, иако наведена улагања имају инвестициони карактер, односно представљају капитална улагања.

Предузеће није реализовало добијена средства из Буџета града у износу од 10.191 хиљада динара од чега се 5.191 хиљада динара односи на дате авансе који нису реализовани и плаћену фактуру по којој није извршена услуга, а износ од 5.000 хиљада динара односи се на набављене водомере за села, који још нису уграђени.

3) Због неусклађености Одлуке о припреми и дистрибуцији воде за пиће, одвођењу и пречишћавању употребљених вода и одвођењу атмосферских вода на подручју општине Сомбор са Законом о јавној својини, Предузеће не исказује у пословним књигама вредност водоводних и канализационих прикључака као делова водоводне и канализационе мреже.

Не изражавамо резерву по овим питањима.

Радослав Сретеновић

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

Београд, 23. новембар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

**Број: 400-459/2015-06/7
Београд, 23. новембар 2015. године**

С а д р ж а ј

1. Кључне неправилности утврђене у ревизији финансијских извештаја	3
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	4
3. Кључне неправилности утврђене у ревизији правилности пословања	5
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	8

1. Кључне неправилности утврђене у ревизији финансијских извештаја

1) Као што је наведено под тачком 7.2 Напомена уз Извештај, Некретнине, постројења и опрема су у Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказане у износу од 845.655 хиљада динара по набавној вредности умањеној за исправку вредности, што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама којим је предвиђено да се након почетног признавања, земљиште и грађевински објекти, као и возила исказују по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштену фер вредност на дан ревалоризације, у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

Нисмо били у могућности да ревизорским процедурама утврдимо износе, односно ефекте корекција по овом основу, као и њихов утицај на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

2) Као што је наведено под тачком 7.4 Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2014. години исказало расходе материјала у износу 35.465 хиљада динара, на основу требовања материјала, које не представља веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству. Предузеће не сачињава радне налоге на основу којих се може потврдити настанак трошка.

Због наведеног, нисмо могли потврдити пословне расходе по овом основу као и утицај овог питања на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

3) Као што је наведено под тачком 7.5 Напомена уз Извештај, Предузеће не води, односно не поседује аналитичке евиденције купаца у складу са чланом 11. и 12. Закона о рачуноводству, него поседује извештаје - картице по потрошачима које садрже преглед задужења и уплата од 2004. године, кумулативно, без исказаних салда на крају године.

Предузеће није ускладило стање потраживања од купаца у главној књизи са евиденцијама за потрошаче - Скупштине станара стамбених зграда и домаћинстава, на дан 31.12.2014. године, нити за претходни период, нити је извршило попис потраживања од купаца са стањем на дан 31.12.2014. године, већ је само у Извештај централне пописне комисије, иако не постоје пописне листе, унето стање потраживања од купаца у укупном износу из главне књиге. Наведено је супротно члану 16. Закона о рачуноводству.

Због природе као и непоузданости евиденција о купцима и неусклађености главне књиге са њима, за дужи временски период, као и чињанице да су иста неусклађена са дужницима не можемо потврдити укупан износ ових потраживања од купаца, која према подацима из главне књиге износе 283.114 хиљада динара.

Услед неусклађености потраживања од Скупштина станара стамбених зграда и домаћинстава исказаних на одговарајућим рачунима главне књиге са евиденцијама ових потрошача које подржава информациони систем Предузећа, као и начина на који је вршена наплата ових потраживања преко благајне предузећа и евидентирања њихове наплате, при чему је за део евидентираних уплата утврђено да нису приказане у дневницима благајне, нарочито су непоуздана потраживања од Скупштина станара стамбених зграда и домаћинстава која према подацима из главне књиге износе 100.005 хиљада динара.

У аналитичким евиденцијама Скупштина станара стамбених зграда, од 2010. године до 2014. године, евидентиране су уплате од укупно 5.975 хиљада динара, од чега се 2.116 хиљада динара односи на 2014. годину а које нису приказане у благајничким дневницима, нити су евидентиране у главној књизи. Због сумње на проневеру, у вези са наведеним покренут је истражни поступак.

За значајан део потрживања од купаца, Предузеће није извршило исправку вредности, иако је очигледно да је од њиховог рока за наплату прошло више од годину дана, односно која су застарела и као таква су неизвесна у погледу наплате. Због природе описаних евиденција о купцима, нисмо у могућности да утврдимо ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Водоканал“, Сомбор да:

- 1) У складу са усвојеним рачуноводственим политикама, земљиште, грађевинске објекте као и возила процени и искаже по ревалоризованом износу који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације. С обзиром на значајне вредности грађевинских објеката и опреме који се налазе у употреби и немају садашњу вредност, као и њихов број, изврши анализу усвојених рачуноводствених политика у погледу њихове процене, те преиспита корисни век употребе грађевинских објеката и опреме и изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима, те изврши потребне корекције у пословним књигама. (Напомене 7.2 – Препорука број 10)
- 2) Приликом излаза залиха материјала сачињава радне налоге за сваки утрошак материјала. Требовањем, налогом магацину да изда и радним налозима треба обезбедити процес трошења материјала који укључује и место и време настанка трошка. (Напомена 7.4 – Препорука број 11)
- 3) Успостави помоћну књигу, односно аналитичке евиденције о купцима у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству, које осигуравају старосну структуру ових потраживања, ради предузимања мера наплате односно извршења и угужења, усклади стање потраживања од купаца у главној књизи са аналитичким евиденцијама купаца са стањем на дан 31.12.2014. године, изврши попис потраживања од купаца у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству. Након спровођења наведених радњи, Предузеће треба извршити исправку вредности потраживања од купаца са стањем на дан 31.12.2014. године, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. (Напомена 7.5 – Препорука број 14)
- 4) Изврши обрачун одложених пореза у складу са МРС 12 - Порез на добитак, те у пословним књигама изврши адекватна књижења. (Напомена 7.11 – Препорука број 15)
- 5) Изврши обрачун резервасања за потенцијалне обавезе према запосленима по основу одласка у пензију или престанка радног односа по другом основу, у складу са МРС 19 Примања запослених и МРС 37 - Резервасања, потенцијалне обавезе и имовина. (Напомена 7.13 – Препорука број 17)

3. Кључне неправилности утврђене у ревизији правилности пословања

- 1) Као што је наведено под тачком 4. Напомена уз Извештај, Предузеће није у складу са чланом 50. став 4. Закона о јавним предузећима утврдило критеријуме за коришћење средстава за помоћ, спортске активности, пропаганду и репрезентацију, као и критеријуме за одређивање накнаде за рад председника и чланове надзорног одбора.
- 2) Као што је наведено под тачком 5.1 Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 3) Као што је наведено под тачком 5.2 Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

РИЗИК

Неадекватан систем финансијског управљања и контроле доводи до потешкоћа или до поремећаја у пословању Предузећа и као такав може бити узрок за разне злоупотребе и проневере, односно може угрозити остваривање основних циљева Предузећа на ефикасан и економичан начин а нефункционисање интерне ревизије отежава остваривање циљева Предузећа, јер није обезбеђена независна процена адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања корисником јавних средстава.

- 4) Као што је наведено у тачки 6.1 Напомена уз Извештај, у поступку јавне набавке број ЈП 4/2010, процењене вредности до 80.000 хиљада динара, који се односи на објекат на Јарошу, Предузеће је обавезни услов – референц листу за пословни капацитет одредило као елемент критеријума за оцењивање понуда, што није у складу са чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/2008), не чува сву документацију везану за јавну набавку, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 2) тог закона и неосновано је спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива за додатне радове који нису последица непредвидљивих околности, него су настали због неодговарајућег планирања обима и врсте радова, односно грешака у пројектној документацији процењене вредности 12.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/2008).

Поред тога, у вези са истим објектом, Предузеће је у 2014. години закључило уговор о допунским радовима у вредности 562 хиљаде динара без ПДВ, а без спровођења поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7, 122. и 128. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/2012).

- 5) Као што је наведено у тачки 6.2 Напомена уз Извештај, у три поступка јавних набавки, (Бушење два бунара на ЦСВ „Јарош“ и једног бунара у А. Шантићу, Асфалтерски радови и Израда главног пројекта основних објеката водоснабдевања и доводника воде Кљајићево - Телечка, С. Милетић – А. Шантић и Станишић - Риђица са објектима, резервоар и црпна станица у Телечкој), чија је укупна процењена вредност 23.500 хиљада динара, Предузеће је одредило додатне услове у погледу пословног и/или кадровског капацитета који дискриминишу понуђаче и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, као и неоправдано ограничавају конкуренцију, што није у складу са чланом 76. став 6. и чланом 10. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/2012).

6) Као што је наведено у тачки 6.2 и 6.3 Напомена уз Извештај, Предузеће је покренуло два поступка јавних набавки чија је укупна процењена вредност 5.500 хиљада динара, услуга транспорта и третмана отпада и услуга осигурања, иако јавне набавке нису предвиђене Планом набавки за 2014. годину, што није у складу са чланом 52. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

7) Као што је наведено у тачки 6.2.2. Напомена уз Извештај, једанаест поступака јавних набавки, чија је укупна процењена вредност 141.280 хиљада динара, нису спроведени правилно због тога што позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/2012).

8) Као што је наведено у тачки 6.2.5. Напомена уз Извештај, пет поступака јавних набавки, чија је укупна процењена вредност 31.000 хиљада динара, нису спроведени правилно због тога што обавештења о закљученим уговорима нису објављена на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора или су објављена са кашњењем, што није у складу са чланом 116. став 1. у вези са чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/2012).

9) Као што је наведено у тачки 6.4 Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2014. години набавило услуге штампе, рекламе и мобилне, фиксне и GSM телефоније, добра у сврхе рекламе и грађевинских радова у укупној вредности 6.571 хиљада динара без ПДВ, без спровођења поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене из члана 7, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 124/2012).

10) Као што је наведено под тачком 7.2 Напомена уз Извештај, Предузеће није у оквиру редовног годишњег пописа на крају године, извршило попис земљишта књиговодствене вредности од 6.463 хиљаде динара, као и некретнина, постројења и опреме у припреми, књиговодствене вредности од 485.521 хиљада динара у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству, као и чланом 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

11) Као што је наведено под тачком 7.4 Напомена уз Извештај Предузеће је извршило уплату аванса дана 7.10.2010. године у износу 1.180 хиљада динара, на основу уговора од 9.3.2010. године, предузећу Casting Trade доо, Нови Сад. Према расположивој документацији, аванс није реализован, нити је извршен његов повраћај, није извршено усаглашавање датог аванса.

12) Као што је наведено под тачком 7.5 Напомена уз Извештај, Предузеће има значајна ненаплаћена потраживања од купаца - правних лица, која на дан 31.12.2014. године износе 203.399 хиљада динара, за која у погледу њихове наплате постоји доцња, а не обрачунавају се затезне камате у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и одредбама Закона о затезној камати.

Предузеће није организовало унос података у пословне књиге тако да омогући контролу улазних података и контролу исправности унетих података, односно није осигурано коришћење стандардног рачуноводственог софтвера који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола у складу са чланом 7. и чланом 12. Закона о рачуноводству.

Није успостављена контрола рачуноводствених исправа, односно није одређено одговорно лице које треба да изврши контролу њихове веродостојности, тако да унос података и његову

контролу не могу вршити лица задужена материјалним вредностима на које се ове исправе односе у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству.

13) Као што је наведено под тачком 7.12 Напомена уз Извештај, Предузеће није уписало вредност државног капитала у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 9. Закона о јавним предузећима.

14) Као што је наведено под тачком 8.1 Напомена уз Извештај, пословни приходи за 2014 годину, као и потраживања за испоручену воду су умањени за 6.242 хиљаде динара, по основу одобрених рекламација потрошачима воде. Због начина и поступака код решавања рекламација у вези са хаваријама, решавањем корисника социјалне помоћи под видом рекламација, отписа дуга из ранијег периода преко рекламација, као и неуредне и неверодостојне документације у вези са решавањем рекламација, а нарочито због начина на који се евидентирају решене рекламације у аналитичким евиденцијама потрошача које евидентира исто лице које их и одобрава, при чему не постоји никаква контрола ових евиденција од стране других лица, а такође постоји неслагање износа одобрених рекламација које су евидентирани у аналитичким евиденцијама потрошача за 2014. годину са исказаним стањем у главној књизи за 2014. годину, нисмо у могућности потврдити вредност умањених прихода као и потраживања за испоручену воду од 6.242 хиљаде динара по основу рекламација, нити ефекте овог питања на финансијске извештаје за 2014. годину.

15) Као што је наведено под тачком 8.1 Напомена уз Извештај, Пословни приходи, као и потраживања за испоручену воду потрошачима су за 2014. годину умањени за 3.500 хиљада динара по основу субвенција за накнаде утрошене воде социјално угроженим категоријама становништва. Због неправилности односно незаконитости у поступку решавања права на субвенцију за утошену воду, као и неуредне и неверодостојне документације на основу које се евидентирају умањења потраживања по основу одобрених субвенција, при чему не постоји никаква контрола ових евиденција од стране другог лица, нисмо у могућности да потврдимо да су добијене субвенције од Града за 2014. годину од 3.500 хиљада динара, наменски утрошене.

16) Као што је наведено под тачком 8.1 Напомена уз Извештај, у пословним књигама за 2014. годину прокњижена је фактура ЈП Урбанизам - Сомбор од 29.12.2014. године, на износ од 3.780 хиљада динара по којој је Предузеће извршило плаћање из добијених субвенција Града Сомбора, иако наведени послови израде УТУ-услова основних објеката водоснабдевања нису извршени, због чега наведена фактура не представља веродостојну рачуноводствену исправу, што није у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству.

17) Као што је наведено под тачком 8.2 Напомена уз Извештај, Предузеће је у пословним књигама за 2014. годину исказало прву привремену ситуацију и окончану ситуацију добављача Марк еко систем доо, укупне вредности од 1.960 хиљада динара, иако спецификација радова не одговара понуди, односно спецификација радова из привремене ситуације није садржана у окончаној ситуацији. Прва привремена ситуација и окончана ситуација не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 62/13).

18) Као што је наведено под тачком 8.2 Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2014. године користило право на одбитак претходно обрачунаог пореза на додату вредност за извршене услуге на водоводној и канализационој мрежи која није исказана у пословним књигама нити је дата на коришћење Предузећу у вредности од 14.675 хиљада динара, иако нису испуњени услови из члана 28. Закона о порезу на додату вредност.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Водоканал“, Сомбор да:

- 1) Утврди критеријуме за трошење средстава за помоћ, спортске активности, пропаганду и репрезентацију, а ако их планира да их планира у складу са тим критеријумима. (Напомена 4. – Препорука број 1)
- 2) Правилник о организацији и раду и систематизацији радних места ЈКП „Водоканал“, Сомбор, усклади са одредбама Закона о раду у делу који се односи на одређивање два узастопна степена стручне спреме, односно образовања. (Напомена 5.1 – Препорука број 2)
- 3) У складу са Законом о рачуноводству, интерним актом уреди организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, уреди интерне рачуноводствене контролне поступке, одреди лица која су одговорна за законитост настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уреди кретање рачуноводствених исправа и утврди рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама, као и да јасно одреди одговорности за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја. (Напомена 5.1 – Препорука број 3)
- 4) Успостави коришћење стандардног рачуноводног софтвера који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и организује унос података у пословне књиге тако да се омогући контрола улазних података и контрола исправности унетих података у складу са чланом 7. и 12. Закона о рачуноводству. (Напомена 5.1 – Препорука број 4)
- 5) Успостави контролу рачуноводствених исправа и одреди одговорно лице које врши контролу њихове исправности, водећи рачуна да унос података и њихову контролу не могу вршити лица задужена материјалним вредностима, у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству. (Напомена 5.1 – Препорука број 5)
- 6) Успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013), који подразумева и усвајање стратегије управљања ризицима. (Напомена 5.1 – Препорука број 6)
- 7) Успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013). (Напомена 5.2 – Препорука број 7)
- 8) Усклади Правилник о организацији и раду и систематизацији радних места ЈКП „Водоканал“, Сомбор и Правилник о регулисању поступка јавне набавке који примењује ЈКП „Водоканал“, Сомбор који је потребно прилагодити организационој и кадровској структури. (Напомена 6. – Препорука број 8)

- 9) Набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама спроводи у складу са поступком прописаним интерним актом који уређује поступак јавне набавке. (Напомена 6.4 – Препорука број 9)
- 10) Изврши обрачун камата на доспела ненаплаћена потраживања од купаца - правних лица, предузетника и осталих, у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и Законом о затезној камати, испостави их купцима и евидентира у пословним књигама за 2014. годину. (Напомена 7.5 – Препорука број 13)
- 11) Упише капитал, односно предуземе мере у циљу усаглашавања вредности државног капитала у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре са државним капиталом исказаним у пословним књигама, као и да усклади Статут са Законом о јавним предузећима и Одлуком о оснивању ЈКП „Водоканал“, Сомбор у делу који се односи на исказивање државног капитала. (Напомена 7.12 – Препорука број 16)
- 12) Усвоји интерне акте са јасним и детаљним поступком, условима и начину решавања рекламација који су усклађени са законом и прописима који регулишу ту област, да успостави и води евиденције које укључују и ближи опис основа за рекламацију, да обезбеди валидну документацију која доказује основаност захтева за рекламацију које се односе на исправност и тачност прочитаног стања на бројилу, а не да отписују потраживања преко рекламација и сл., да усагласе податке у аналитичким евиденцијама са главном књигом и да евидентирање пословних промена у аналитичким евиденцијама прате промене у главној књизи. (Напомена 8.1 – Препорука број 18)
- 13) Обрачуна и уплати порез на додату вредност на основицу за коју је умањен приход, а по основу рекламација којима су неосновано умањивани рачуни потрошача за испоручену воду, а ефекте исказе у пословним књигама. (Напомена 8.1 – Препорука број 19)
- 14) По извршеној реализацији, односно изведеним радовима или услугама за добијена средства - субвенције од Града, изврши правдање наменског утрошка датих аванса од 5.191 хиљада динара као и наменске уградње набављених водомера у вредности од 5.000 хиљада динара. (Напомена 8.1 – Препорука број 20)
- 15) Доведе у ред и ажурира документацију и евиденције у вези са утрошеним средствима по основу одобрених субвенција Града од 3.500 хиљада динара за 2014. годину, у складу са Уговором између Предузећа и Града из 2010. године, који је донет на основу члана 29. Закона о комуналним делатностима, као и да успостави интерне контролне поступке и донесе процедуре којима ће ризике у пословању у вези са коришћењем наменских средстава буџета свести на прихватљив ниво. (Напомена 8.1 – Препорука број 21)
- 16) Донесе интерни акт о коришћењу возила и радних машина са утврђеним нормативима о потрошњи горива. За радне машине сачињавати радне налоге са местом трошка. (Напомена 8.2 – Препорука број 22)
- 17) У случају потреба за прековременим радом доноси појединачне акте (налогe и решења за обављање прековременог рада) у складу са Законом о раду и интерним општим актом који уређује радне односе. (Напомена 8.2 – Препорука број 26)
- 18) Ангажовање лица по основу додатног радног ангажовања врши у складу са одредбама Закона о буџетском систему, на начин да број тих лица, ни у једном тренутку у току пословне године не пређе прописани. (Напомена 8.2 – Препорука број 27)

- 19) Обрачун и исплату накнада председнику и члановима Надзорног одбора врши у складу са одредбама члана 19. Закона о јавним предузећима. (Напомена 8.2 – Препорука број 28)
- 20) Да успостави евиденцију о судским и другим споровима које води пред надлежним органима, која ће омогућити праћење тока поступка, односно да садржи податке о врсти и вредности спора, насталим актима и предузетим радњама, укључујући исход поступка. (Напомена 13. – Препорука број 30)

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

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

**ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВОДОКАНАЛ“, СОМБОР
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-459/2015-06/7
Београд, 23. новембар 2015. године**

Садржај

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	4
2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	5
3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	5
4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА И ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ	9
5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	10
5.1 Интерна контрола	10
5.2 Интерна ревизија	14
6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	15
6.1 Реконструкција постојећег и изградња новог постројења „Јарош“	17
6.2 Јавне набавке велике вредности	21
6.3 Јавне набавке мале вредности.....	34
6.4 Набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама	37
6.5 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке.....	39
7. БИЛАНС СТАЊА	40
7.1 Нематеријална имовина	40
7.2 Некретнине, постројења и опрема	40
7.2.1 Земљиште	40
7.2.2 Грађевински објекти.....	41
7.2.3 Постројења и опрема	41
7.2.4 Некретнине, постројења и опрема у припреми	42
7.2.5 Аванси за некретнине, постројења и опрему.....	43
7.3 Дугорочни финансијски пласмани	44
7.4 Залихе	45
7.5 Потраживања по основу продаје	46
7.6 Потраживања из специфичних послова	52
7.7 Друга потраживања	53
7.8 Краткорочни финансијски пласмани	53
7.9 Готовински еквиваленти и готовина	54
7.10 Порез на додату вредност	54
7.11 Активна временска разграничења	54
7.11.1 Одложена пореска средства	55
7.12 Капитал	55
7.12.1 Основни капитал.....	55
7.12.2 Нераспоређени добитак	56
7.13 Дугорочна резервисања и обавезе	56
7.13.1 Дугорочна резервисања	56

7.13.2 Дугорочне обавезе	56
7.14 Краткорочне финансијске обавезе.....	57
7.15 Обавезе из пословања.....	57
7.16 Остале краткорочне обавезе	58
7.17 Обавезе по основу пореза на додату вредност	59
7.18 Обавезе за остале порезе доприносе и друге дажбине	59
7.19 Пасивна временска разграничења	59
8. БИЛАНС УСПЕХА.....	60
8.1 Пословни приходи.....	60
8.1.1 Приходи од продаје робе, производа и услуга	60
8.1.2 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	69
8.2 Пословни расходи	75
8.2.1 Приходи од активирања учинака и робе	76
8.2.2 Трошкови материјала	76
8.2.3 Трошкови горива и енергије.....	76
8.2.4 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	77
8.2.5 Трошкови производних услуга	83
8.2.6 Трошкови амортизације и резервисања.....	85
8.2.7 Нематеријални трошкови	86
8.3 Финансијски приходи	87
8.4 Финансијски расходи	88
8.4.1 Финансијски расходи из односа са правним лицима и остали финансијски расходи	88
8.4.2 Расходи камата	88
8.4.3 Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	88
8.5 Расходи од усклађивања вредности остале имовине	88
8.6 Остали приходи	88
8.7 Остали расходи	89
9. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	90
10. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	90
11. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	90
12. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	90
13. СУДСКИ СПОРОВИ.....	90
14. ПРЕПОРУКЕ по којима је Предузеће поступило у току поступка ревизије	91

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Водоканал“, Сомбор постоји од 17.1.1961. године, када је, решењем Народног одбора општине Сомбор, основано Комунално предузеће за водовод и канализацију „Водоканал“, Сомбор, чији је предмет пословања изградња, експлоатација и одржавање водовода и канализације. После оснивања, од 1.1.1971. године наставља рад као Комунално предузеће „Водоканал“, Сомбор, а од 6.12.1978. године наставља рад као Комунална радна организација „Водоканал“, Сомбор. Од 1.1.1990. године послује под називом Јавно комунално предузеће „Водоканал“ са потпуном одговорношћу, Сомбор, а од 6.11.2001. године под називом Јавно комунално предузеће „Водоканал“, Сомбор.

Скупштина града Сомбора је 27.3.2013. године, у циљу усклађивања оснивачког акта са Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“ број 119/2012) донела Одлуку о оснивању Јавног комуналног предузећа „Водоканал“, Сомбор („Службени лист Града Сомбора“, бр. 3/2013). Усклађивање оснивачког акта није извршено у року из члана 65. став 1. Закона о јавним предузећима. Мишљења смо да оснивачки акт Предузећа не садржи све елементе прописане чланом 5. Закона о јавним предузећима, а нарочито услове и начин задуживања и не одређује имовину која се не може отуђити (члан 5. став 1. тачка 6) и 10) тог закона.

Јавно комунално предузеће „Водоканал“, Сомбор (у даљем тексту: Предузеће) уписано је у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре (у даљем тексту: АПР) на основу Решења АПР-а, број БД 47035/2005 од 6.7.2005. године.

Оснивач Предузећа је Град Сомбор, а права оснивача остврује Скупштина града Сомбора.

Седиште Предузећа је у Сомбору, на адреси Белог Голуба 5.

ПИБ је 100016155.

МБ је 08046751.

ЈБКЈС је 82648, а надлежна филијала Управе за трезор је Филијала Сомбор.

Предузеће је, по критеријумима из члана 6. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“ број 62/2013), разврстано у мала правна лица.

Претежна делатност Предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Оснивачким актом и Статутом је предвиђено обављање и више других делатности које су у непосредној вези са обављањем делатности од општег интереса за коју је Предузеће основано, које се односе на изградњу цевовода и хидротехничких објеката, као и остале делатности које су у функцији обављања делатности од општег интереса.

Управни одбор је, вршећи функцију надзорног одбора Предузећа 13.5.2013. године, донео Статут Јавног комуналног предузећа „Водоканал“, Сомбор на који је оснивач дао сагласност тек 4.7.2013. године. Статут Предузећа није донет у року од 30 дана од дана усклађивања оснивачког акта, како је прописано чланом 65. став 2. Закона о јавним предузећима.

Одлуком о додељивању искључивог права јавним предузећима којима је оснивач Град Сомбор, за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама на примењује („Службени лист Града Сомбора“ број 8/2013 и 7/2014) оснивач је Предузећу доделио искључиво право на обављање делатности пружања услуга сакупљања, пречишћавања и дистрибуције воде, уклањања отпадних вода, делатност 42.21 - Изградња цевовода и 42.91 - Изградња хидротехничких објеката.

Органи јавног предузећа су Надзорни одбор и директор.

Организациона структура уређена је Правилником о организацији и раду и систематизацији радних места у ЈКП „Водоканал“, Сомбор (донет је 30.12.2010. године) којим су организовани Сектор производње пијаће воде, Сектор водоводне мреже, Сектор пречишћавања употребљених вода, Сектор мреже канализације употребљених вода, Сектор инвестиција и развоја, Сектор за економске и финансијске послове, Сектор правних и општих послова, Сектор за управљање системом квалитета (1 запослени) и Сектор за заштиту животне средине (1 запослени).

Предузеће је на почетку и на крају 2013. године имало 96 запослених.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са Законом о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013) и Међународним стандардима финансијског извештавања („Службени гласник РС“ број 35/2014, у даљем тексту: МСФИ).

Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина и позиција у обрасцима прописана је Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014 и 114/2014).

Контни оквир и садржина рачуна у контном оквиру прописана је Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014, у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

Основне рачуноводствене политике примењене за састављање ових финансијских извештаја наведене су у Напомени 3. Ове политике су доследно примењене на све приказане политике, осим ако није другачије назначено.

Приложени финансијски извештаји представљају редовне финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину. Предузеће нема зависна друштва и не саставља консолидоване финансијске извештаје.

Финансијски извештаји су приказани у РСД, који је у исто време функционална валута Предузећа. Износи су исказани у РСД, заокружени на најближу хиљаду, осим ако није другачије назначено.

Редован годишњи финансијски извештај за 2014. годину усвојен је од стране Надзорног одбора на основу Одлуке број 02-1/ХШ-2015 од 29.6.2015. године.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Директор Предузећа је 17.5.2005. године донео Одлуку о рачуноводственим политикама. У наставку извештаја даје се преглед званичних рачуноводствених политика које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2014. годину.

Дугорочна нематеријална имовина

Средства без физичке супстанце која се могу идентификовати, а која се поседују ради коришћења у производњи или снабдевању робом и услугама у сврхе изнајмљивања или за административне намене, признају се као нематеријална средства.

Нематеријална средства почетно се вреднују по набавној вредности која се може кориговати на фер (тржишну вредност) уколико је одступање материјално значајно по предузеће.

Нематеријална средства (патенти, лиценце, goodwill) се, након почетног признавања, одмеравају по трошку набавке умањеном за исправку вредности и акумулиране губитке од умањења вредности.

Нематеријална средства (заштитни знак, рачунарски софтвер, ауторска права, рецепти, упутства, модели, прототипови) се, након почетног признавања, одмеравају по фер вредности која се утврђује на активном тржишту.

Нематеријална средства, осим goodwill-а, амортизоваће се у периоду од 15 година према пропорционалном методу амортизовања.

Goodwill ће се амортизовати сходно процењеном веку притицања економске користи купљеног предузећа, али не дуже од 10 година.

Дугорочна материјална имовина

Политика дугорочне материјалне имовине обухвата: некретнине, постројења и опрему, чији је век трајања дужи од 1 (једне) године, а набавна вредност већа од 10.000,00 динара.

Материјална средства почетно се вреднују по набавној вредности која се може кориговати на фер (тржишну вредност) уколико је одступање материјално значајно по предузеће, а односи се на она материјална средства чија је набавна вредност већа од 5 (пет) просечних бруто зарада у привреди Републике Србије.

После почетног признавања некретнине, постројења и опрема признају се по набавној вредности која се састоји од набавне цене, увећане за све зависне трошкове набавке, а умањење за било које трговинске попусте и рабате.

Ставке некретнина, постројења и опреме израђене у сопственој режији признају се у висини цене коштања, уз услов да не прелазе нето тржишну вредност.

Накнадна улагања у вези са ставком некретнина, постројења и опреме, која имају за последицу побољшање стања средстава изнад његовог почетног процењеног стандардног учинка, продужење корисног века употребе, повећање његовог капацитета и сл, укључују се у књиговодствену вредност те ставке.

Улагања по основу текућег одржавања признају се као расход периода у коме су настала.

Ако на дан биланса стања постоје индикације да је вредност неког средства умањена, врши се процена надокнадиве вредности. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности, књиговодствена вредност се своди на надокнадиву вредност и признаје се губитак од умањења вредности имовине, као расход периода.

Ако на дан биланса стања постоје индикације да претходно признати губитак од умањења вредности више не постоји или је умањен, врши се процена надокнадиве вредности тог средства. Губитак због умањења вредности, признат у претходним годинама, признаје се као приход периода, а књиговодствена вредност се повећава до надокнадиве вредности.

Одредбе тачака 5. и 6. овог члана не односе се на материјална средства која се могу класификовати као материјално незначајна а остају у употреби. Материјално незначајна средства у складу са МРС утврђује директор предузећа. Утврђивање истих врши се признавањем њихове даље употребе без примене одредаба тачака 5. и 6. овог члана, а чија је вредност већа од 5 (пет) просечних бруто зарада у привреди Републике Србије.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом за категорију некретнина за период од 40 година, који је процењен корисни век употребе.

Амортизација се обрачунава дегресивном методом за категорије постројења, опреме и осталих основних средстава по процењеном корисном веку употребе које утврђује стопа утврђена за исте, прописима из области пореза на добит.

Процењени корисни век употребе средстава по потреби се преиспитује, и ако су очекивања значајно различита од претходних процена, стопа амортизације се може прилагодити за текући и будуће периоде, по пропорционалном методу и Правилнику о нуменклатури основних средстава.

Залихе

Политика признавања залиха обухвата: сировине, материјал и трговачку робу. Залихе се у моменту прибављања вреднују применом метода историјског трошка или нето продајне вредности, у зависности од тога која је од ове две вредности нижа.

Залихе робе и материјала

Залихе робе и материјала се вреднују према трошковима куповине, односно набавке. Трошкови куповине подразумевају фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти, рабати и сличне ставке одобрени у моменту куповине умањују фактурну цену.

Фактурна цена се утврђује на основу износа садржаног у фактури добављача. Уколико добављач не достави фактуру, калкулација у вези са обрачуном вредности залиха се сачињава на бази уговорене или претпостављене цене, при чему непосредовање фактуре не може да буде узрок кашњења израде калкулације.

Зависне трошкове набавке могу чинити следећи директни трошкови:

-увозне дажбине и порези; осим износа који могу да се рефундирају, ови износи се евидентирају као потраживања;

-трошкови превоза залиха у висини испостављене фактуре превозника; у случају сопственог превоза сачињава се калкулација цене коштања интерног превоза, која обухвата амортизацију и трошкове одржавања превозног средства, зараде и друга примања запослених који опслужују превозно средство, гориво, осигурање и друге трошкове; ова цена коштања не укључује остварену добит и не може да буде већа од уобичајене цена таквог превоза;

-манипулативни трошкови: трошкови утовара и истовара;

-други трошкови који се могу директно приписати набавци: посреднички трошкови, шпедитерски трошкови, трошкови пратње специјалних пошиљки и слични трошкови настали са циљем довођења залиха на жељену локацију и жељени облик.

Залихе пружаоца услуге

Залихе услуга чине директни трошкови и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга. Директни трошкови услуга су директни трошкови рада особља које директно учествују у пружању услуга, директни трошкови материјала и остали директни трошкови, као што је ангажовање спољних експерата и слично. Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, енергије утрошене за пружање услуге, амортизација и одржавање опреме која учествује у извршењу услуге, трошкови надзорног особља и слично.

За вредновање трошења залиха користи се метод који се користи за потребе пореског биланса, метода просечне цене.

За специфичне врсте залиха врши се специфична идентификација трошка тих залиха. То значи да се сваком предмету залиха (антиквитети, уметничка дела, скупи и ретки предмети, предмети намењени за посебан пројекат и сл.) приписује одређена цена која га прати и у случају утрошка тог предмета урачунава се та одређена цена.

Смањење вредности залиха врши се када је нето продајна цена мања од цене коштања или набавне цене залиха.

Смањење вредности залиха врши се у случају делимичног губљења квалитета залиха.

Нивелација цена залиха робе врши се у смислу повећања или смањења цена, при чему се за те потребе врши попис укупне робе.

У условима пословања уз хиперинфлацију врши се усклађивање вредности залиха према индексу раста, у складу са МРС - 29.

Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани

Потраживања од купаца по основу продаје производа и услуга признају се у тренутку обављања трансакције продаје. При почетном признавању потраживања се вреднују у износу продајне вредности производа и услуга, умањено за уговорени износ попушта и рабата, а увећано за обрачунати порез на промет (односно порез на додатну вредност).

Приход се признаје у висини нето продајне цене, према начелу настанка пословног догађаја (фактурисане реализације), под условом да у самом моменту продаје не постоји значајна неизвесност наплате потраживања. Уколико постоји значајна неизвесност наплате приходи се одлажу (преко билансних позиција временских разграничења).

Уколико је приход од продаје признат, према начелу настанка пословног догађаја, а накнадно се појавио ризик наплате, потраживање се индиректно коригује на терет расхода пословања, а директно само ако је немогућност наплате извесна и документована. Ризик наплате потраживања процењује директор предузећа сагласно условима пословања који се стичу протеком 30 дана од дана рочности-доспелости.

Финансијска средства

Финансијска средства се при почетном признавању одмеравају на основу њихове набавне вредности утврђене на бази трошкова, која представља фер вредност накнаде дате за финансијско средство, и обухвата трошкове стицања и остале трошкове попут брокерске провизије, хонорара, банкарских накнада и слично.

После почетног признавања и одмеравања, сва финансијска средства треба да буду поново одмерена по фер вредности, осим средстава са фиксним роком доспећа, као што су:

-кредити и потраживања правног лица која се не чувају за размену, инвестиције које се чувају до доспећа, и

-финансијска средства која немају котирану тржишну цену на активном тржишту и чија фер вредност не може да буде поуздано одмерена, која се накнадно одмеравују на основу амортизованог трошка коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Свака разлика између фер вредности или амортизованог трошка и књиговодствене вредности било ког финансијског средства на датум биланса стања директно се признаје у прихода или расхода периода у ком је настала.

Приходи и расходи

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају ако истовремено порасту средства или се смањују обавезе.

Приход од продаје евидентира се након испоруке производа или пружања услуга купцима, у складу са уговореним условима продаје.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење средстава или повећање обавеза.

Признати расходи директно се повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачунског периода.

Трошкови позајмљивања признају се као расход периода у коме су настали.

Политиком признавања расхода је прописано да се поштују следећи критеријуми:

-расходи имају за последицу смањење средстава или повећање обавеза,

-расходи подразумевају директну повезаност између насталих трошкова и појединих ставки прихода,

-када се очекује остварење прихода у више наредних обрачунских периода, признавање расхода се врши сукцесивно, поступком разумне алокације на обрачунске периоде и
-расход се одмах признаје у обрачунском периоду и онда када је настала обавеза, а нема услова да се призна као билансна позиција имовине.

Признавање и вредновање обавеза

Обавезе се признају на датум састављања биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава која садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да ће се износ по коме ће уследити измирење моћи поуздано да се одмери.

Финансијске обавезе

Све финансијске обавезе треба да буду признате у билансу стања предузећа, укључујући и изведене финансијске инструменте односно деривате, када и само када предузеће постане уговорна страна у уговорним одредбама за финансијску обавезу.

Финансијске обавезе се почетно признају обрачуном на датум под којим се предузеће обавезује да ће купити или продати неко финансијско средство.

Финансијске обавезе се при почетном признавању одмеравају на основу набавне цене, која представља фер вредност примљене накнаде и обухвата трошкове стицања и остале трошкове, попут брокерских провизија, хонорара, банкарских накнада и слично.

После почетног признавања и одмеравања, све финансијске обавезе, осим обавеза које се држе за трговање деривата који представљају обавезе, одмеравају се по набавној цени.

Финансијске обавезе које се држе за трговање и деривати, осим деривативне обавезе која је повезана и која мора да буде измирена испоруком неког некотираног инструмента акцијског капитала, после почетног признавања и одмеравања, одмеравају се по фер вредности.

Добитак или губитак на основу финансијске обавезе која се држи ради трговања, који настане услед промена у фер вредности финансијске обавезе, треба укључити у нето добит или губитак периода у ком је настао.

4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА И ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

Програм пословања ЈКП „Водоканал“, Сомбор за 2014. годину (у даљем тексту. Програм пословања), усвојио је Надзорни одбор 29.11.2013. године, а оснивач је дао сагласност Закључком Скупштине града Сомбора од 11.12.2013. године.

Поред Програма пословања Предузеће је донело Програм рада ЈКП „Водоканал“, Сомбор за 2014. годину дана 28.11.2013. године који садржи детаљније активности, груписане као инвестиције, инвестиционо одржавање и текуће одржавање, по делатностима и врстама послова.

Предузеће није извршило измене Програма пословања, иако је ребалансом буџета Града Сомбора извршено умањење средстава на име субвенција са 45.000 хиљада динара на 40.000 хиљада динара.

Програмом пословања у тачки 9.2 планирана су средства за посебне намене, а у табели су приказана планирана и утрошена средства за посебне намене у 2014. години:

-у динарима

Назив	Планирана у 2014. години	Остварена у 2014. години
Спонзорство	1.100.000,00	1.262.846,28
Спортске активности	900.000,00	958.767,08
Репрезентација	2.200.000,00	1.601.749,38
Реклама и пропаганда	4.300.000,00	2.653.967,69
Хуманитарне активности	0,00	888.361,20

Програм пословања не садржи критеријуме за трошење средстава за помоћ, спортске активности, пропаганду и репрезентацију у складу са чланом 50. став 4. Закона о јавним предузећима, чланом 19. став 5. Одлуке о оснивању ЈКП „Водоканал“, Сомбор и чланом 19. став 5. Статута ЈКП „Водоканал“, Сомбор.

Препорука број 1

Препоручује се Предузећу да утврди критеријуме за трошење средстава за помоћ, спортске активности, пропаганду и репрезентацију, а ако их планира да их планира у складу са тим критеријумима.

Предузеће је у 2014. години највећим делом остварило приходе по основу продаје воде и пружања услуга одвођења и пречишћавања, мањим делом из средстава добијених из буџета Града Сомбора за обављање поверених делатности од општег интереса и из средстава Фонда за капитална улагања АП Војводине за изградњу водовода и резервоара.

Предузеће је донело Средњорочни програм водоснабдевања за подручје Града Сомбора.

5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

5.1 Интерна контрола

У складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013) Предузеће је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација). Систем финансијског управљања и контроле чине: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

Предузеће има усвојене следеће опште акте: Правилник о раду (2011), Правилник о организацији и раду и систематизацији радних места у ЈКП „Водоканал“, Сомбор,(2010) Правилник о рачуноводству ЈКП „Водоканал“, Сомбор (2001), Рачуноводстве политике (2005), Акт о процени ризика за радна места и у радној околини (2008).

Интерне опште акте донео је Управни (Надзорни) одбор, осим Правилника о организацији и раду и систематизацији радних места у ЈКП „Водоканал“, Сомбор који је донео директор Предузећа.

Појединачне одлуке за спонзорство, донације и рекламу доносио је Надзорни одбор, а овластио је директора Предузећа да самостално доноси одлуке по захтевима изузетних талената у науци, култури и спорту до износа од 10.000,00 динара.

Правилник о рачуноводству је донет 2001. године и није у сагласности са одредбама Закона о рачуноводству, као ни са Правилником о организацији и раду и систематизацији радних места ЈКП „Водоканал“, Сомбор који је донет 2010. године.

Правилником о организацији и раду и систематизацији радних места ЈКП „Водоканал“, Сомбор који је донет 2010. године, за радна места: радник на одржавању водовода насељених места, водоинсталатер на замени водомера и водоинсталатер на изградњи канализационе мреже и прикључака предвиђена су три узастопна степена образовања. Поред тога, од 72 предвиђена радна места, за 18 радних места предвиђена су два узастопна степена стручне спреме, односно образовања. Наведено није у складу са чланом 24. став 3. и чланом 110. Закона о раду, којима је прописано да за рад на одређеним пословима изузетно могу да се утврде два узастопна степена стручне спреме, односно образовања у складу са законом и да је послодавац дужан да правилник о унутрашњој организацији и систематизацији усагласи са одредбама тог закона у року од 60 дана од дана ступања на снагу тог закона. Наведеним правилником, у опису послова шефа службе рачуноводства, стоји да „врши попис свих обавеза и потраживања на крају сваке пословне године у сарадњи са пописним комисијама“, а у опису радног места - материјални књиговођа и ликвидатор стоји „у сарадњи са председником пописне комисије обрађује инвентарске листе“, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ број 118/2013 и 137/2014), којим је прописано да попис врше комисије за попис, као ни са одредбама члана 7. став 1. тачка 2) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којима је прописано да контрола нарочито обухвата поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности.

Директор је у току вршења ревизије, 28.4.2015. године, донео нови Правилник о организацији и раду и систематизацији радних места ЈКП „Водоканал“, Сомбор, којим су отклоњене неправилности констатоване у делу који се односи на описе рачуноводствено – књиговодствених послова са правилима о подели дужности. Међутим, наведеним правилником је повећан број радних места за која су предвиђена два узастопна степена стручне спреме, односно образовања.

Препорука број 2

Препоручује се Предузећу да Правилник о организацији и раду и систематизацији радних места ЈКП „Водоканал“, Сомбор, усклади са одредбама Закона о раду у делу који се односи на одређивање два узастопна степена стручне спреме, односно образовања.

Ревизијом је утврђено да интерним актима нису уређени критеријуми за трошење средстава за помоћ, спортске активности, пропаганду и репрезентацију, услови и начин коришћења платних картица, средстава репрезентације, коришћења службених возила, потрошње и контроле горива.

Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу Предузећа. Начин управљања, стил руковођења, „тон са врха“, организациона структура, одређивање/пренос овлашћења и одговорности, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Функцију директора су у току 2014. године обављала три лица, што је имало утицаја на неконзистентност и континуитет у управљању пословањем.

У току 2014. године, након спроведених поступака јавних набавки, Предузеће се није придржавало закључених уговора, јер је добављачима одобравало авансе који нису уговорени или у износу већем од уговореног, закључивало измене уговора тако што је уговарало нове послове који нису предвиђени уговором или повећавало вредност претходно закљученог уговора (уговор о пошумљавању земљишта на Јарошу закључен са Марк-еко-систем доо, Сибница, уговори о грађевинским радовима закљученим са ТКЗР Color, Јасна Бирак, предузетник, Сомбор и ГЗР Венац, Веселин Ковачевић, предузетник, Сомбор, уговори за бушење два бунара на ЦСВ „Јарош“ и једног бунара у А. Шантићу).

Према расположивој документацији, предрачуни којима су одобравани аванси и анекси уговора, којима су вршене измене уговора потписани су од стране директора (Напомена 6.2 и 8.2.)

Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, надаље процену сваког ризика и праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим оперативним и финансијским ризицима као што су ризик пословања са готовином и ризик наплате потраживања који је повезан са ризиком ликвидности.

Предузеће није усвојило стратегију управљања ризицима која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Наведено је имало утицаја на утврђене противправне радње у пословању са готовином.

Контролне активности

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

У склопу програма кредитирања водоснабдевања консултанци су припремили Стандардни приручник за комерцијалне послове којим су дефинисане политике, процедуре и упутства у вези са комерцијалним пословима који Предузеће није усвојило, делимично је, али не и доследно примењивало.

Предузеће није успоставило адекватне и довољне контролне поступке и усвојило писане процедуре који би ризике у пословању свели на прихватљив ниво.

У оквиру процеса стицања сертификата ISO 9001:2008 који је успостављен 2011. године усвојене су процедуре рада у техничким секторима, али не и за финансијско-рачуноводствене послове, јер се, према објашњењу лица одговорног за систем менаџмента квалитета, сматрало да су ти послови уређени законским прописима и да их није потребно додатно стандардизовати, а утврђено је да је таква оцена сасвим погрешна.

Једини усвојени акт који регулише финансијско-рачуноводствене послове је Правилник о рачуноводству који потиче из 2001. године који није у сагласности са одредбама Закона о рачуноводству, као ни са Правилником о организацији и раду и систематизацији радних места ЈКП „Водоканал“, Сомбор који је донет 2010. године. Наиме, рокови за достављање рачуноводствених исправа на даљу обраду и књижење у пословним књигама нису у складу са одредбама Закона о рачуноводству, радна места лица која су одговорна за законитост настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа нису у складу са

називима лица којима су ти послови у опису посла према Правилнику о организацији и раду и систематизацији радних места ЈКП „Водоканал“, Сомбор и уговорима о раду. Са друге стране, Правилником о организацији и раду и систематизацији радних места ЈКП „Водоканал“, Сомбор, послови вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја су делом садржани у опису послова помоћника директора за економске и финансијске послове, а делом у опису послова шефа службе рачуноводства, што није у складу са одредбама члана 7. Закона о рачуноводству.

Препорука број 3

Препоручује се Предузећу да, у складу са Законом о рачуноводству, интерним актом уреди организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, уреди интерне рачуноводствене контролне поступке, одреди лица која су одговорна за законитост настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уреди кретање рачуноводствених исправа и утврди рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама, као и да јасно одреди одговорности за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја.

Информисање и комуникације

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава. Део тог система је информациони систем за вођење пословних књига.

Предузеће није организовало унос података у пословне књиге тако да омогући контролу улазних података и контролу исправности унетих података, односно није осигурано коришћење стандардног рачуноводственог софтвера који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола у складу са чланом 7. и чланом 12. Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије, Предузеће је помоћу посебног софтверског упита почело да врши свакодневну контролу и упоређивање евидентираних промена на аналитици потрошача са прегледом промена у дневницима благајне.

Препорука број 4

Предузеће треба успоставити коришћење стандардног рачуноводственог софтвера који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и организује унос података у пословне књиге тако да се омогући контрола улазних података и контрола исправности унетих података у складу са чланом 7. и 12. Закона о рачуноводству.

Нарочито код обављања благајничког пословања, одобравања попушта за социјалу (субвенционисање социјално угрожених категорија становништва) и по одобреним рекламацијама није успостављена контрола рачуноводствених исправа, односно није одређено одговорно лице које треба да изврши контролу њихове веродостојности тако да унос података и његову контролу не могу вршити лица задужена материјалним вредностима на које се рачуноводствене исправе односе, у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству.

Препорука број 5

Предузеће треба да успостави контролу рачуноводствених исправа и одреди одговорно лице које врши контролу њихове исправности, водећи рачуна да унос података и њихову контролу не могу вршити лица задужена материјалним вредностима, у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству.

Поред наведеног, није остварен довољан и квалитетан ниво комуникације између Предузећа и оснивача у делу праћења извршења Уговора о обављању комуналних делатности у области припреме и дистрибуцији воде за пиће на подручју града Сомбора закљученог 2010. године у вези са коришћењем средстава субвенција која се односе на накнаде трошкова утрошка воде социјално угроженим категоријама становништва.

Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Руководство Предузећа није, у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, до 31. марта текуће године за претходну годину достављало Министарству финансија годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле.

Руководство Предузећа није вршило дужан надзор и контролу финансијског пословања и није адекватно реаговало на неусклађеност пословних књига која се нарочито огледа у неслагању аналитичких евиденција потраживања од купаца за воду и рачуна главне књиге која према објашњењу одговорних лица потичу још из 2004. године.

Препорука број 6

Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013), који подразумева и усвајање стратегије управљања ризицима.

5.2 Интерна ревизија

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

У току ревизије, директор је 28.4.2015. године донео нови Правилник о организацији и раду и систематизацији радних места ЈКП „Водоканал“, Сомбор, којим је предвиђена организациона јединица Интерне ревизије са предвиђеним једним радним местом - интерни ревизор, које није попуњено. Такође, послови интерног ревизора нису у свему усклађени са наведеним правилником. Јединица интерне ревизије, према члану 3. став 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, не може да има мање од три интерна ревизора.

Препорука број 7

Предузеће треба да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013).

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Обављање послова јавних набавки у Предузећу врши се у оквиру Сектора правних и општих послова. Комисију за јавне набавке најчешће чине руководиоци организационих јединица које су корисници набавке или друга стручна лица, а обавезан члан комисије је лице које има сертификат за службеника за јавне набавке. Предузеће има два лица која поседују сертификат за службеника за јавне набавке.

Правилником о организацији и раду и систематизацији радних места ЈКП „Водоканал“, Сомбор, у Сектору правних и општих послова, који је важио у 2014. години, за радно место помоћник директора за правне и опште послове као један од посебних услова одређен је сертификат за службеника јавних набавки који лице запослено на том радном месту и поседује. У опису послова тог радног места су и поједини послови набавки.

У оквиру радног места - самостални референт одређено је обављање и послова јавних набавки, које није попуњено, а те послове обавља административни референт у истом сектору у чијем опису послова нису послови јавних набавки, а поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

Надзорни одбор је, на основу члана 22. Закона о јавним набавкама, 30.7.2014. године (са кашњењем) донео Правилник о регулисању поступка јавне набавке који примењује ЈКП „Водоканал“, Сомбор. Наведени интерни акт је састављен према моделу који је сачинила Управа за јавне набавке са мало прилагођавања сопственој организацији и расположивим људским ресурсима, због чега је делимично неприменљив и то у делу којим је уређена контрола јавних набавки.

У току ревизије, директор је 28.4.2015. године донео нови Правилник о организацији и раду и систематизацији радних места ЈКП „Водоканал“, Сомбор којим није предвиђено радно место помоћника директора за правне и опште послове, предвиђено је радно место административни референт - службеник за јавне набавке на које је распоређено лице које поседује сертификат службеника за јавне набавке, али није систематизовано радно место службеника за контролу јавних набавки, нити је организована служба набавке.

Препорука број 8

Препоручује се Предузећу да усклади Правилник о организацији и раду и систематизацији радних места ЈКП „Водоканал“, Сомбор и Правилник о регулисању поступка јавне набавке који примењује ЈКП „Водоканал“, Сомбор који је потребно прилагодити организационој и кадровској структури.

Планирање набавки

Основ за покретање поступака јавних набавки у 2014. години је План набавки и план јавних набавки ЈКП „Водоканал“, Сомбор за 2014. годину, који је донео Надзорни одбор 31.1.2014. године.

Преглед тог плана јавних набавки по врстама предмета са процењеним вредностима по годинама даје се у следећој табели:

-у хиљадама динара

	Предмет	Година		
		2014.	2015.	2016.
Јавне набавке	Добра	322.650	46.000	46.000
	Услуге	66.520	4.500	4.500
	Радови	93.000	31.500	31.500
	Укупно	482.170	82.000	82.000
Набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН	Добра	2.580	-	-
	Услуге	20.318	-	-
	Радови	-	-	-
	Укупно	22.898	-	-
Свега		505.068	82.000	82.000

Планирана су 32 отворена поступка, 6 квалификационих поступака, 3 преговарачка поступка и 24 поступка јавне набавке мале вредности који се односе на 34 јавне набавке добара, 24 јавне набавке услуга и 7 јавних набавки радова.

Нису презентовани писани докази о начину утврђивања процењене вредности појединачне јавне набавке, те се нисмо уверили да је процењена вредност јавне набавке заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка, што је прописано чланом 54. став 3. Закона о јавним набавкама.

Реализација плана јавних набавки

Предузеће је Управи за јавне набавке достављало тромесечне извештаје о јавним набавкама прописане одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама и члана 2. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама. Према наведеним извештајима, спроведено је 26 отворених поступака, 20 поступака јавних набавки мале вредности и 24 поступка набавки чија је процењена вредност испод 400 хиљада динара, а обустављено је 5 поступака јавних набавки (2 отворена и 3 поступка јавне набавке мале вредности).

Предузеће је успоставило електронску евиденцију о покренутим поступцима јавних набавки посебно за набавке велике вредности, затим за јавне набавке мале вредности, те за набавке чија је процењена вредност испод 400 хиљада динара, а евиденције примљених понуда се сачињавају за сваки поступак јавне набавке и део су документације о јавној набавци.

Предузеће је Управи за јавне набавке доставило Извештај о извршењу плана јавних набавки за 2014. годину. Извршење плана јавних набавки и набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама даје се у следећој табели:

- у хиљадама динара

	Предмет	Процењена вредност у Плану набавки	Уговорена вредност	Процент реализације
Јавне набавке	Добра	322.650	111.509	35
	Услуге	66.520	30.497	46
	Радови	93.000	37.809	41
	Укупно	482.170	179.815	37
Набавке на које се не примењују одредбе ЗЈН	Добра	2.580	1.990	77
	Услуге	20.318	11.355	56
	Радови	-	-	-
	Укупно	22.898	13.345	58
Свега		505.068	193.160	38

План је реализован у висини 38% од процењене вредности набавки (укључујући и јавне набавке које нису предвиђене планом набавки за 2014. годину), што указује на нереално планирање набавки.

Предузеће није спровело ниједан квалификациони поступак, као ни планиране набавке добара (путничког возила, комби возила, цистерне за воду, хидрауличне станице са алатима и др.) и више планираних набавки услуга и радова (реконструкција филтера на ЦСВ „Јарош“, израда пројекта фабрике воде Бездан са анализом рада пречистача отпадних вода УПОВ, радова на изградњи уличних колектора канализације за отпадне воде и водовода). За три квалификациона поступка је извршена промена врсте поступка, уместо којих су спроведени, један отворени поступак, један поступак јавне набавке мале вредности и једна набавка чија процењена вредност је испод 400 хиљада динара, о чему је директор Предузећа доносио одлуке.

6.1 Реконструкција постојећег и изградња новог постројења „Јарош“

Преглед поступака јавних набавки који се односе на реконструкцију постојећег и изградњу новог постројења за прераду воде за пиће на локацији Јарош у Сомбору, који су трајали од 2010. до 2015. године:

-у хиљадама динара

Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ
ЈП 4/2010	Реконструкција постојећег и изградња новог постројења за прераду воде за пиће на локацији „Јарош“ у Сомбору-прва фаза радова	ГП Градитељ НС доо, Нови Сад	73.006
-	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива- непредвиђени радови	ГП Градитељ НС доо, Нови Сад	10.957
Без поступка јавне набавке	Допунски радови на изградњи новог постројења за прераду воде за пиће на локацији Јарош у Сомбору	ГП Градитељ НС доо, Нови Сад	562

ЈП 4/2010 - Реконструкција постојећег и изградња новог постројења за прераду воде за пиће на локацији Јарош у Сомбору-прва фаза радова.

Предузеће је у 2010. години покренуло отворени поступак јавне набавке, по јавном позиву број 4/2010, процењене вредности до 80.000 хиљада динара. Комисију за јавне набавке су поред четири члана из Предузећа чинила и два члана именована испред Фонда за капитална улагања АП Војводине, а један члан је из Института „Јарослав Черни“, који је израдио главни пројекат за фабрику воде “Јарош“.

Конкурсно документацију је откупило 5 потенцијалних понуђача (ГП Градитељ НС доо, Нови Сад, Јаворник доо, Суботица, Страбаг АГ, Београд, СМБ Градња, Суботица и Хидропрокејт инжењеринг, Београд), а понуде су поднели ГП Градитељ НС доо, Нови Сад и СМБ Градња, Суботица.

За избор најповољније понуде одређен је критеријум економски најповољније понуде. Конкурсном документацијом, одређено је да се понуда сматра исправном ако садржи и референц листу за последњих пет сезона, на пословима изградње хидрограђевинских објеката, са потврдама инвеститора о извршеним радовима и фотокопије уговора или окончане ситуације, што је обавезан додатни услов из члана 44. став 2. тачка 6) Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/2008) – у даљем тексту ЗЈН из 2008, а у тачки 3. Критеријуми за бодовање понуда, поред критеријума понуђена цена (70 пондера), начин и услови плаћања (15 пондера), рок изградње (5 пондера), одређен је и критеријум – референц листа (10 пондера).

Председник Комисије за јавне набавке је 26.8.2010. године потписао документ под називом - Оцењивање понуђача по јединичним елементима критеријума применом формуле за израчунавање пондера, који није прописан ЗЈН из 2008, а садржи начин рачунања пондера по елементима критеријума и збирни преглед пондера за сваког понуђача.

Комисија за јавне набавке истог дана је донела документ под називом - Записник о бодовању понуда за јавну набавку, који такође није прописан са ЗЈН из 2008, у којем су садржани елементи критеријума за оцењивање понуда са бројем пондера, подаци о понуђачима, збирни подаци о додељеним пондерима по елементима критеријума и напомена да је најповољнија понуда ГП Градитељ НС доо, Нови Сад. Извештај о стручној оцени понуда од 26.8.2010. године не садржи податке о начину примене методологије доделе пондера (ти подаци садржани су у документу који је без правног основа донео председник Комисије за јавне набавке).

Нисмо се могли уверити у исправност понуда понуђача, јер Предузеће не поседује поднете понуде ГП Градитељ НС доо, Нови Сад и СМБ Градња, Суботица, осим тачке 4.1 – Предмер и прерачуна радова који је поднео изабрани понуђач.

Ревизијом је утврђено да јавна набавка није спроведена правилно у следећем:

- Комисија за јавне набавке и председник те комисије доносили су акте који нису прописани ЗЈН из 2008, односно доносили су акте без правног основа.
- Предузеће је као елемент критеријума одредило један од обавезних услова из члана 44. ЗЈН из 2008, за учешће у поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 52. став 3. ЗЈН из 2008, који прописује да услови за учешће из члана 44. тог закона не могу бити одређени као елементи критеријума.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке о начину примене методологије доделе пондера, што није у складу са чланом 80. став 2. тачка 4) ЗЈН из 2008.
- Одлука о додели уговора о јавној набавци није образложена и не садржи податке о начину примене методологије доделе пондера из члана 80. ЗЈН из 2008, што није у складу са чланом 81. став 2. ЗЈН из 2008.
- Предузеће не чува сву документацију везану за јавну набавку у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива, најмање осам година од истека уговореног рока за извршење појединачног уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 2) ЗЈН из 2008.

Уговор и реализација

Уговор са изабраним понуђачем – ГП Градитељ НС доо, Нови Сад закључен је 23.9.2010. године у вредности 73.006 хиљада динара без ПДВ. Чланом 8. уговорено је да ће исплату извршених радова вршити Фонд за капитална улагања АП Војводине директно извођачу, на основу привремених и окончане ситуације, оверених од стране стручног надзора и инвеститора, у року од 91 дан. (Напомена 7.4.2)

Уговорени рок за завршетак радова је 150 радних дана, а уговорна казна за сваки дан кашњења у висини од 0,05% вредности уговорених радова, максимално до 5%, плаћа се по испостављеном обрачуну уговорене казне од стране инвеститора (члан 11). У току градње вођен је Дневник грађевинске књиге (обрачунски листови грађевинске књиге нису презентовани), радови по Уговору су започети 19.10.2010. године, а извођени су са прекидима, од 19.10. до 22.12.2010. године (50 радних дана), затим, са прекидима, од 14.3. до 25.11.2011. године (190 радних дана), затим од 28.11.2011. до 12.12.2011. године (13 радних дана), са прекидима од 27.1.2014. до 20.11.2014. године (64 радна дана), односно укупно 317 радних дана, а уговорени рок за изградњу је био 150 радних дана. Предузеће није констатовало прекорачење рока за извршење уговорне обавезе ни обрачунавало уговорену казну сагласно члану 12. Уговора.

Уговорена банкарска гаранција за добро извршење посла, на износ од 5% од уговорене цене са обрачунатим ПДВ (члан 12. уговора), Анексом 2. од 14.11.2011. године, замењена је меницом са меничним овлашћењем на исти износ која важи до 31.12.2011. године, а иако је важност менице истекла, тек је Анексом 3. основног уговора (од 27.6.2012. године), Извођач обавезан да у року од 15 дана, од дана закључења уговора достави меницу и менично овлашћење на износ од 5% од уговорене цене са обрачунатим ПДВ. Наведено указује да се Предузеће није старало да у континуитету обезбеди уговорено средство обезбеђења за добро извршење посла.

Уговорен је гарантни рок две године од примопредаје, са банкарском гаранцијом на износ од 2% од вредности радова по окончаној ситуацији, иста је достављена и гласи на износ 2.024.082,84 динара, са важењем до 28.12.2016. године.

Анексом број 1 од 12.7.2011. године измењена је вредност уговора, тако да укупна вредност радова сада износи 74.610 хиљада динара без ПДВ, а на основу Измењене и допуњене основне понуде Извођача бр. 01/388, која је датирана на 26.5.2011. године. Наведеним документом се констатују стварно изведене количине радова, при чему је вредност мањкова износила 6.618 хиљада динара, а вишкова радова 8.221 хиљада динара.

Анексом IV уговора од 28.4.2014. године, због промене стопе пореза на промет са 18% на 20%, што је ступило на снагу 1.10.2012. године, Предузеће је тек 28.4.2014. године, закључило анекс уговора којим се констатује да вредност извршених радова до примене измена Закона о порезу на додату вредност, у износу 60.914 хиљада динара, односно да је преостали износ 13.696 хиљада динара, који са увећаном стопом од 20% износи 16.435 хиљада динара и да нова вредност радова износи 88.313 хиљада динара са ПДВ.

Преговарачки поступак без објављивања јавног позива - неподвиђени радови

Директор Предузећа је 17.6.2011. године, на основу члана 24. став 1. тачка 7) ЗЈН из 2008. године донео одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива за извођење неподвиђених радова на објекту „ППВ Јарош“ у Сомбору, процењене вредности 12.000 хиљада динара.

Одлука не садржи конкретне разлоге за покретање преговарачког поступка него само правни основ, односно позивање на члан 24. став 1. тачка 7) ЗЈН из 2008, и садржај тог члана, а 1.7.2011. године, позван је првобитни извођач, ГП Градитељ НС доо, Нови Сад, да сачини понуду према Предмеру радова садржаном у конкурсној документацији и да ће предмет преговора бити цена.

Није нам презентована конкурсна документација коју је Комисија за јавне набавке сачинила за ову јавну набавку са објашњењем да је загуљена, те се нисмо могли уверити да ли је сачињена у складу са прописима, како је одређен начин преговарања како је прописано чланом 24. став 7. ЗЈН из 2008, као ни у прихватљивост понуде ГП Градитељ НС доо, Нови Сад.

Записник о отварању понуда и преговарању сачињен је као један акт 11.7.2011. године (а требало је два), те поред осталог, са констатацијама да је понуђена цена од 10.957 хиљада динара без ПДВ и да представник понуђача остаје при датој понуди, а истог дана је сачињен Извештај о стручној оцени понуда, у којем се као околности које оправдавају примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива наводи да, према образложењу надзорног органа и координатора пројекта, извођење неподвиђених радова односи се на део инсталатерских радова и опрему, а које се односе на челичне цеви и хидроизолатерске радове везане за цеви, пластичне дизне у филтерским плочама и инсталације темељног уземљивача, затим избор хидроизолације – мембрански тип и њена заштита.

Увидом у спецификацију радова уз првобитни уговор о јавној набавци утврђено је да иста не садржи радове који су предмет преговарачког поступка без објављивања јавног позива. Према објашњењу председника комисије који је и лице задужено за праћење извршења уговора, наведено је последица пропуста у сачињавању спецификације – предмера и предрачуна радова у отвореном поступку, а били су неопходни за извршење уговора о јавној набавци.

Одлука о избору најповољније понуде донета је 12.7.2011. године, а истог дана, са изабраним понуђачем (првобитним извођачем) ГП Градитељ НС доо, Нови Сад, закључен је Уговор о извођењу неподвиђених радова у вредности 10.957 хиљада динара без ПДВ. Уговорено је да ће се обрачун изведених радова вршити на основу стварно изведених количина радова. Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је 15.9.2011. године у „Службеном гласнику РС“ број 68/2011. Овај уговор је закључен истовремено са Анексом број 1 основног уговора (којим је на основу стварно изведених количина повећана вредност радова на 74.610 хиљада динара без ПДВ).

Провером грађевинских дневника утврђено је да су радови који су предмет преговарачког поступка извођени истовремено са извођењем радова уговорених основним уговором од 23.9.2010. године, односно да је преговарачки поступак спроведен само формално, након изведених непредвиђених радова.

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности:

- Изведени радови нису последица непредвидљивих околности, које једино могу представљати основ за покретање ове врсте поступка, него су настали због неодговарајућег планирања обима и врсте радова, односно грешака у пројектној документацији, те Предузеће није имало основ за примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива на основу члана 24. став 1. тачка 7. ЗЈН из 2008, што није у складу са чланом 20. ЗЈН из 2008. године.
- Одлука о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива не садржи конкретне разлоге за покретање тог поступка, што није у складу са чланом 28. став 2. ЗЈН из 2008. године.
- Предузеће не чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива, најмање осам година од истека уговореног рока за извршење појединачног уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 2) ЗЈН из 2008. године.
- Не постоје докази да је Предузеће обезбедило да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 24. став 6. ЗЈН из 2008. године.
- Предузеће није, у року од три дана од дана доношења, обавештење о избору најповољније понуде које садржи податке о предмету набавке, о изабраној понуди и о основу за спровођење преговарачког поступка доставило ради објављивања у „Службеном гласнику РС” и на Порталу јавних набавки на начин прописан чланом 69. ЗЈН из 2008. године, што није у складу са чланом 24. став 2. ЗЈН из 2008. године.
- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци објављено је са закашњењем у Службеном гласнику РС, односно није објављено у року од три дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 74. ЗЈН из 2008. године.

Предузеће је накнадно дало додатна објашњења да су за изградњу фабрике воде „Јарош“, (активности започете 2007. године) била сачињена два пројекта, да је због сложености пројекта и неискуства у изградњи капиталних објеката дошло до пропуста у предмеру радова, јер је по овој јавној набавци предмер узет из грађевинског дела главног пројекта, а изостављене позиције налазиле су се у другим деловима пројекта (машинском и електро), што је уочено у току изградње, као и да је овај преговарачки поступак спроведен са истим добављачем да не би дошло до повећања трошкова и утицаја на квалитет изведених радова.

Мишљења смо да осим што Предузеће није доказало несразмерно велике техничке тешкоће или несразмерно велике трошкове за наручиоца који су, такође, један од услова за примену ове врсте преговарачког поступка, да и Предузеће потврђује чињеницу да је исти изазван грешкама у сачињавању предмера радова, које се не могу сматрати непредвидљивим околностима у смислу члана 24. став 1. тачка 7) ЗЈН из 2008.

Уговор о допунским радовима на изградњи новог постројења за прераду воде за пиће на локацији Јарош у Сомбору

Предузеће је 23.12.2014. године са ГП Градитељ НС доо, Нови Сад закључило Уговор о допунским радовима, у вредности 562 хиљаде динара без ПДВ, а да није спровело поступак јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

Надзорни орган и представник инвеститора дали су писано образложење да се након завршетка грађевинско-занатских и машинских радова на објекту указала потреба за допунским радовима у циљу бољег и безбеднијег функционисања у току експлоатације, а сагласност на то је дао и главни пројектант.

Према члану 5. уговора закључује се да су истим обухваћени радови који су изведени по основу три понуде извођача од 15.9.2014. године и две понуде извођача од 24.10.2014. године, па се закључује да је овај уговор закључен само формално након извођења свих радова.

6.2 Јавне набавке велике вредности

Преглед поступака јавних набавки велике вредности спроведених у 2014. години, а које су обухваћене у поступку ревизије:

-у хиљадама динара

Број ЈН	Предмет јавне набавке са партијама	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ
02-37/1-2014-ЈП1	Материјал за водоводне прикључке		
	партија 1-водоводни фитинзи	Унипрогрес доо, Рума	2.301
	партија 2 -материјал за кућне прикључке	Артмех доо, Жабалъ	2.511
	партија 3-сигурносни вентили	Артмех доо, Жабалъ	2.982
	партија 4-спојнице за водовод	Артмех доо, Жабалъ	2.894
02-37/61-2014-ЈП4	Радови у грађевинарству		
	партија 1-земљани радови	ТКЗР Color, Јасна Бирак, предузетник, Сомбор	до 10.000
	партија 2- помоћни радови у грађевинарству	ГЗР Венац, Веселин Ковачевић, предузетник, Сомбор	до 10.000
02-37/10-2014-ЈП5	Материјал за изградњу		
	партија 1-Основни грађевински материјал	Сомборелектро доо, Сомбор	1.778
	партија 2-Елементи за шахт	-	-
	партија 3-Песак	Сомборелектро доо, Сомбор	3.625
	партија 4-Шљунак	Сомборелектро доо, Сомбор	989
	партија 5-Мешавина камених агрегата и туцаник	Сомборелектро доо, Сомбор	1.216
02-37/3-2014-ЈП8	Хемикалија за обраду отпадне и питке воде		
	партија 1-Фолокулант	Bin Commerce доо, Београд	2.146
	партија 2-Гасни хлор	Protecta aqua доо, Алибунар	264
	партија 3- Натријум хипохлорит	Protecta aqua доо, Алибунар	334
02-37/19-2014-ЈП9	Водомери		
	партија 1-велики водомери	Артмех доо, Жабалъ	1.496
	партија 2-кућни водомери	Инса ад, Земун	860
	партија 3- преглед сервисираних водомера до фи 40	Артмех доо, Жабалъ	1.226
	партија 4- сервисирање водомера преко фи 40	Инса ад, Земун	888
	партија 5- резервни делови за водомере	Инса ад, Земун	6.700
	партија 6- водомери са даљинским читавањем	Боб доо, Нови Сад	13.875
	партија 7- водомери „prepaid“ и вентили за затварање са даљинским управљањем	Боб доо, Нови Сад	3.687
02-37/4-2014-ЈП11	Опрема и материјал за потребе лабораторије	Analysis доо, Београд	2.997
02-37/44-2014-ЈП12	Израда машинских делова	Модул ди, доо, Нови Сад	2.458

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

Број ЈН	Предмет јавне набавке са партијама	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ
02-37/56-2014-ЈП14	Бушење два бунара на ЦСВ „Јарош“ и једног бунара у А. Шантићу	Хидрогеоцентар доо, Лештане	7.213
		Хидрогеоцентар доо, Лештане	2.574
02-37/18-2014-ЈП15	Алати	ММВ Алати доо, Сомбор	1.072
02-37/13-2014-ЈП16	Гориво	Кнез петрол, доо, Батајница	6.071
02-37/57-2014-ЈП17	Асфалтерски радови	Компанија Војпут ад, Суботица	5.990
02-37/1-2014-ЈП19	Услуге транспорта и третмана отпада – канализациони муљ	Еко-санит доо, Ченеј, са подизвођачем Еко санитас ТМС доо, Нови Сад	1.820
02-37/40-2014-ЈП20	Управљање радом препумпних станица канализације са повезивањем на СКАДУ		
	партија 1-повезивање на СКАДУ новог бунарског поља на ЦСВ „Јарош“ и водовода насељених места Чонопла, Кљајићево и С. Милетић	НС Концепт доо, Нови Сад	3.896
	партија 2- управљање радом препумпних станица канализације са повезивањем на СКАДУ	Асони доо, Нови Сад	1.443
02-37/28-2014-ЈП21	Опрема за зимску службу	Rasco SR доо, Београд	5.041
02-37/35-2014-ЈП22	Израда главног пројекта основних објеката водоснабдевања и доводника воде Кљајићево - Телечка, С. Милетић – А. Шантић и Станишић - Риђица са објектима, резервоар и црпна станица у Телечкој, А. Шантићу и у Риђици	Војводинапројект ад, Нови Сад	3.920
02-37/59-2014-ЈП23	Реконструкција топловода	СЗР Термотехника, Милена Шерко предузетник, Сомбор	900
02-37/5-2014-ЈП24	Пужна пумпа	МТЗ Пумпе доо, Нови Београд	11.479
02-37/8-2014-ЈП25	Пумпе за воду и опрема за хлорисање		
	партија 1- Пумпе за питку воду	Бинемиком доо, Београд	2.650
	партија 2- Пумпе за канализацију	Репро-опрема доо, Београд	767
	партија 3- Опрема за хлорисање	Магор доо, Београд	1.571
02-37/32-2014-ЈП26	Електрична енергија	ЕПС Снабдевање доо, Београд	22.935
Свега			154.569

Неправилности које су утврђене у више поступака јавних набавки велике вредности:

6.2.1 Јавне набавке број 02-37/1-2014-ЈП1-Материјал за водоводне прикључке, број 02-37/61-2014-ЈП4 - Радови у грађевинарству, 02-37/19-2014-ЈП9 – Водомери, број 02-37/56-2014-ЈП14 - Бушење два бунара на ЦСВ „Јарош“ и једног бунара у А. Шантићу, број: 02-37/13-2014-ЈП16 - Гориво, број 02-37/40-2014-ЈП20 - Услуга израде програма за управљање системима водоснабдевања и канализације, број: 02-37/28-2014-ЈП21- Опрема за зимску службу, број 02-37/35-2014-ЈП 22 - Израда главног пројекта основних објеката водоснабдевања и доводника воде Кљајићево - Телечка, Светозар Милетић - Алекса Шантић и Станишић - Риђица са објектима, резервоар и црпна станица у Телечкој, резервоар и црпна станица у Алекса Шантићу

и резервоар и црпна станица у Риђици, број 02-37/5-2014-ЈП24-Пужна пумпа, број 02-37/8-2014-ЈП25 - Пумпе за питку воду и канализацију, број 02-37/32-2014-ЈП26 - Електрична енергија, чија је укупна процењена вредност 141.280 хиљада динара, нису спроведене правилно јер, позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

- У поступку јавне набавке број 02-37/61-2014-ЈП4 - Радови у грађевинарству позив за подношење понуда није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа истовремено са објављивањем тог позива на Порталу јавних набавки и својој интернет страници 24.2.2014. године него је објављен 5.3.2014. године, што такође није у складу са чланом 57. став 2. Закона о јавним набавкама.

6.2.2 Поступци јавних набавки број 02-37/3-2014-ЈП8 - Хемикалија за обраду отпадне и питке воде, 02-37/19-2014-ЈП9 – Водомери, број 02-37/44-2014-ЈП12 - Израда машинских делова и број 02-37/28-2014-ЈП21 – Опрема за зимску службу, нису спроведени правилно у следећем:

- Конкурсном документацијом, у делу обрасца за оцену испуњености додатних услова, тачка 1, у погледу неопходног финансијског капацитета одређено је да понуђач у претходне три обрачунске године (2010, 2011, и 2012.) није исказао губитак у пословању, што, с обзиром на време покретања поступка, није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама, јер је требало да као претходне три обрачунске године одреди 2011, 2012, и 2013. годину, а имало је за последицу незаконито одбијање понуде СпС Екосоп доо, Београд у поступку јавне набавке број 02-37/19-2014-ЈП9 – Водомери, који је имао исказан губитак у 2010. години, али не и у 2011, 2012 и 2013. години.

6.2.3 У поступцима јавних набавки: број 02-37/3-2014-ЈП8 - Хемикалија за обраду отпадне и питке воде (партија 1), 02-37/19-2014-ЈП9 – Водомери (за партије 4 и 5), број 02-37/44-2014-ЈП12 - Израда машинских делова, број 02-37/57-2014-ЈП17 - Асфалтерски радови, број 02-37/35-2014-ЈП22 - Израда главног пројекта основних објеката водоснабдевања и доводника воде Кљајићево - Телечка, Светозар Милетић - Алекса Шантић и Станишић - Риђица са објектима, резервоар и црпна станица у Телечкој, резервоар и црпна станица у Алекса Шантићу и резервоар и црпна станица у Риђици, број 02-37/8-2014-ЈП25 - Пумпе за питку воду и канализацију (партије 1 и 3), чија је укупна процењена вредност 53.900 хиљада динара, нису спроведени правилно у следећем:

- Понуду је поднео само један понуђач, а Комисија за јавне набавке, осим констатације да је јавна набавка спроведена у отвореном поступку, у Извештају о стручној оцени понуда није дала мишљење о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 9) Закона о јавним набавкама.

6.2.4 У поступцима јавних набавки број 02-37/3-2014-ЈП8- Хемикалија за обраду отпадне и питке воде (партија 1), број 02-37/1-2014-ЈП1- Материјал за водоводне прикључке и број 02-37/56-2014-ЈП14 - Бушење два бунара на ЦСВ „Јарош” и једног бунара у А. Шантићу, број 02-37/44-2014-ЈП12 - Израда машинских делова, чија је укупна процењена вредност 31.000 хиљада динара, обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора или је објавило са кашњењем, што није у складу са чланом 116. став 1. у вези са чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

Остале неправилности у појединачним поступцима јавних набавки велике вредности

02-37/1-2014-ЈП1 Материјал за водоводне прикључке

Одлуком директора Предузећа од 18.2.2014. године покренут је отворени поступак јавне набавке добара - Материјал за водоводне прикључке, која је обликована у 4 партије, укупне процењене вредности 12.000 хиљада динара. Сви уговори са изабраним понуђачима закључени су 14.4.2014. године, а обавештења о закљученим уговорима објављена су на Порталу јавних набавки 23.4.2014. године.

Ревизијом је утврђено да јавна набавка није спроведена правилно у следећем:

- Конкурсном документацијом, као додатни услов за партије 2, 3 и 4 одређено је поседовање „ИСО сертификата за произвођача чија се роба нуди у тендеру“ при чему није наведено шта значи ИСО сертификат, односно на који се стандард односи. Наведено није у складу са чланом 61. став 1. у вези са чланом 76. Закона о јавним набавкама, који прописује да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

Техничке спецификације за партије 2, 3 и 4 садрже позивања на српске стандарде (СРПС ЕН 1563, СРПС ЕН 681-1, СРПС ЕН 10088-2, СРПС ЕН 545:2013, СРПС ЕН 10278) без навођена речи „или одговарајуће“, а није презентован технички пропис који прописује искључиву примену српских стандарда, што није у складу са чланом 71. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, који прописује да свако позивање на стандарде буде праћено речима „или одговарајуће“.

02-37/61-2014-ЈП4 - Радови у грађевинарству

Директор Предузећа је 21.2.2014. године покренуо отворени поступак јавне набавке – Радови у грађевинарству, која је обликована у две партије, укупне процењене вредности од 20.000 хиљада динара.

У спроведеном поступку јавне набавке, за партију 1 - земљани радови, уговор је додељен понуђачу Color, Сомбор, а за партију два – помоћни радови у грађевинарству, изабрана је понуда коју је поднео Венац, Сомбор. Уговори су закључени 22.4.2014. године, на период од годину дана, сваки до износа од 10.000 хиљада динара. Увидом у јавно доступне податке АПР-а утврђено је да предузетник Color, Сомбор нема регистроване податке о финансијским извештајима.

У Техничким спецификацијама нису наведене количине за предвиђене радове него само јединичне цене, са напоменом да стварне количине радова зависе од поверених и добијених радова, (за партију 1 - ручни ископи, затрпавање, подбушивање, ручно разбијање бетонских и асфалтних површина, ненормирани радови на изградњи инсталација водовода и канализације и перманенција за потребе отклањања хаварија, а за партију 2 - зидање, малтерисање, бетонирање, шаловање, ручни грађевински ненормирани радови, постављање ограда, полагање водоводних цеви, полагање одвода, постављање заштитних решетки и перманенција за потребе отклањања хаварија).

Провером документације о извршењу уговора утврђено је да о овим радовима нису вођени грађевински дневници и обрачунски листови грађевинске књиге.

Презентоване су месечне евиденције присутности за запослене Color, Сомбор, оверене од стране помоћника директора за техничке послове и карнети (које је попуњавало лице одговорно за извршење посла) који садрже податке о дневној присутности, али и о боловањима, годишњим одморима запослених, броју сати рада на дан државног празника и друге податке

који су од значаја за обрачун зарада запослених, а не за извођење ненормираних радова по јавној набавци. Лице које је одговорно за извршење уговора, поред карнета, ручно је водило белешке (на више места нечитке), а увидом у белешке за август 2014. године констатовали смо да су бележени подаци о локацијама радова, презименима ангажованих лица, најчешће и пословима које су обављали, али не и о количинама изведених радова.

Издати рачуни од стране извођача радова гласе на радове у спецификацији радова из понуда, при чему прегледани рачуни Color, Сомбор имају потврду у евиденцијама за ненормиране радове (већи је број укупних часова присутности од фактурисаних у месецу), али не постоје докази да су нормирани радови изведени у фактурисаним количинама, док за рачуне Венац, Сомбор нису презентоване ни евиденције о раду иако неки од рачуна садрже само ненормиране радове, због чега се издати рачуни оба извођача радова, не могу сматрати веродостојним исправама у смислу члана 8. Закона о рачуноводству.

Надаље је утврђено да су грађевински радови који су уговорени у поступку јавне набавке у непосредној вези са радовима које Предузеће изводи по уговорима закљученим са Градом Сомбором и/или Дирекцијом за изградњу Града Сомбора (у даљем тексту: Град и/или Дирекција) у којима се Предузеће појављује као извођач радова.

Према објашњењу лица које је оверавало примљене рачуне, које су испостављали Венац, Сомбор и Color, Сомбор, ове набавке су спроведене јер Предузеће има потребну механизацију и стручни кадар за извођење уговорених радова, али не и довољно помоћне радне снаге.

У поступку ревизије, од наведеног лица је тражено да се документује одређени број рачуна извођача радова (Color, Сомбор рачун број 03/14 –ЈН од 4.6.2014, а Венац, Сомбор, рачун број 15/14 од 2.6.2014, затим рачун Color, Сомбор број 05/14-ЈН од 28.6.2014, а Венац, Сомбор, рачун број 16/14 од 27.6.2014, рачун Color, Сомбор, број 08/14-ЈН од 3.11.2014, а Венац, Сомбор рачун број 41/14 од 4.11.2014. и рачун Color, Сомбор број 09/14-ЈН од 1.12.2014, а Венац, Сомбор 42/14 од 2.12.2014).

Нисмо добили тражене доказе (спецификације са документима) са подацима о томе који се од уговора закључених са Градом и/или Дирекцијом (достављени су уговори за изградњу и одржавање канала, канализације, градских чесми) односе на сваки од рачуна извођача радова за које је тражено документовање, са ставкама из спецификације радова у којима су ангажовани и са грађевинским дневницима и обрачунским листовима грађевинске књиге који доказују да су ненормирани и нормирани радови изведени у фактурисаним количинама. Прегледом достављених понуда Предузећа, које су саставни део уговора закључених са Градом и/или Дирекцијом, које садрже детаљне описе радова са количинама и ценама констатовали смо да међу описима радова има и понеки опис радова из спецификација у понудама извођача Color, Сомбор и Венац, Сомбор.

Такође, у вези са закљученим уговорима са Градом и/или Дирекцијом презентована су три грађевинска дневника (не и обрачунски листови грађевинске књиге), а уврђено је да грађевински дневници за К.О.В. ул. Отона Жупанчића нису потписани од надзорног органа него само од стране руководиоца радова (Предузећа), а за К.О.В.–ул. Ј. Игњатовића нису потписани од надзорног органа, ни извођача (Предузећа), због чега не представљају доказ о изведеним радовима на које се односе (грађевински дневници за К.О.В. у ул. Хаџића и ул. Х. Светића оверени су од стране руководиоца радова и надзорног органа).

Предузеће је накнадно доставило доказе да је оно, као извођач, извело уговорене радове Граду или Дирекцији, што је документовано обрачунским листовима грађевинске књиге, уз раније прегледану документацију. Међутим, због различитих описа радова у јавној набавци од описа радова у спецификацијама уз уговоре у којима је Предузеће извођач радова, путем ових, накнадно достављених доказа, не могу се потврдити фактуре које су испоставили Color, Сомбор и Венац, Сомбор по уговорима закљученим у овој јавној набавци.

Накнадно су достављене и месечне Евиденције радних сати запослених Венац, Сомбор, у којима је по данима уписан број запослених Венац, Сомбор (без имена и презимена, односно карнета који су вођени за запослене Color, Сомбор) и збирни број сати. Број сати у месечним евиденцијама одговара броју сати у фактурама Венац, Сомбор, због чега постоји сумња да нормирани радови, који су уз ненормиране радове садржани у неким фактурама, нису изведени. Такође, достављени су (у поступку ревизије већ прегледани) оригинални дневници грађевинске књиге за К.О.В. ул. Отона Жупанчића и за К.О.В.–ул. Ј. Игњатовића и утврђено је да је надзорни орган наручиоца (Дирекције) накнадно потписао и оверио те дневнике, иако је претходно утврђено да исти нису потписани од стране тог органа.

Из достављених обрачуна за израду или измештање прикључака по захтевима физичких лица, у којима су такође укључени запослени Венац, Сомбор или Color, Сомбор, може се закључити да има истих описа радова „ручни ископ земље – чиста земља“ а по јавној набавци је „ручни ископ ровова за полагање водоводних и канализационих цеви – чиста земља“, израда прикључака: опис „бушење испод саобраћајнице хидрауличним бушачем“, а у јавној набавци је опис „ручно подбушивање испод коловоза и тротоара до 3 метра дужине“ и посебно „преко 3 метра дужине“.

Ревизијом су утврђене следеће неправилности у поступку јавне набавке и реализацији уговора:

- Конкурсном документацијом, за додатни услов - финансијски капацитет одређено је да у 2010, 2011. и 2012. години понуђач није пословао са губитком и да наручилац то проверава увидом у регистар на сајту АПР-а, а с обзиром да у јавно доступним подацима на интернет страници АПР-а не постоје подаци о финансијским извештајима изабраног понуђача Color, Сомбор, Комисија за јавне набавке није имала основа да констатује да исти није пословао са губитком у претходне три године (2010, 2011 и 2012. години), него је понуду требало одбити у фази стручне оцене понуда на основу члана 106. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

- Изабрани понуђач за партију 2, Венац, Сомбор, није доказао да му није изречена мера забране обављања делатности која је на снази на дан објављивања позива за подношење понуда (24.2.2014. године), јер је доставио уверење Прекршајног суда у Сомбору (СУ бр. VIII109/2014 од 25.3.2014. године) да му у последње две године није изречена правоснажна судска или управна мера забране обављања делатности, које не доказује наведени обавезни услов (могла је бити изречена нпр. 24.3.2012. године или било код дана пре тог датума, а да је на снази на дан објављивања позива), што није у складу са чланом 75. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама, те је понуду требало одбити у фази стручне оцене понуда на основу члана 106. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

- Нисмо могли потврдити да су радови извођача Color, Сомбор и Венац, Сомбор по уговорима о јавним набавкама, укупне вредности 21.862 хиљаде динара, заиста изведени по описима и у фактурисаним количинама, јер нису вођени грађевински дневници ни сачињавани обрачунски листови грађевинске књиге или друге адекватне евиденције о врсти и количини тих радова, због чега се рачуни извођача радова не могу сматрати веродостојним исправама у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

- На основу испостављених рачуна утврђено је да је уговор са Color, Сомбор, реализован у вредности од 11.568 хиљада динара, односно за 1.568 хиљада динара више од уговорене вредности, да је уговор са Венац, Сомбор реализован у вредности од 10.294 хиљаде динара, односно за 294 хиљаде динара више од уговорене вредности, односно набављени су радови у вредности 1.862 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чланом 7, 122 и 128. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће није вршило плаћање обавеза на уговорени начин, јер је по предрачуноу број 01/14 од 5.5.2014. године, који је издат од стране Color, Сомбор на износ од 980 хиљада динара са ПДВ, по одобрењу директора платило унапред 490 хиљада динара (50%) дана 6.5.2014. године, а 245 хиљада динара плаћено је унапред 8.5.2014. године, иако је уговорено одложено плаћање у року од 45 дана.

02-37/10-2014-ЈП5 - Материјал за изградњу

Директор Предузећа је 21.2.2014. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка за јавну набавку добара - Материјал за изградњу, која је обликована у пет партија, укупне процењене вредности 13.300 хиљада динара. За партије 1 и 2 као критеријум за оцењивање понуде одређен је економски најповољнија понуда, а за партије 3, 4 и 5 одређен је критеријум - најнижа понуђена цена.

Ревизијом су утврђене следеће неправилности у поступку јавне набавке:

- Комисија за јавне набавке је без основа Техничким спецификацијама, за партије 3, 4 и 5, предвидела могућност подношења понуде са варијантама (варијанта са транспортом и варијанта без транспорта), јер могућност подношења варијанти није посебно наведена у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији, као критеријум за оцењивање понуда није одређен економски најповољнија понуда него најнижа понуђена цена и није одређено које услове варијанте морају да испуне да би биле прихватљиве, што није у складу са чланом 91. Закона о јавним набавкама.

- У Техничким спецификацијама за партију 1 захтевано је „Грифовано“ - жичано плетиво 2,0 x 1,0m и „рабиц“ - жичано плетиво 2,0 x 1,0m, које није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72. став 4. Закона о јавним набавкама који прописује да навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача мора бити праћено речима „или одговарајуће“, партија 5, наводе се српски стандарди (SRPS ISO 6782 итд.), без навођена речи „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 71. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, који прописује да свако позивање на стандарде буде праћено речима „или одговарајуће“, а нису наведени ни презентовани докази да је прописана искључива примена српског стандарда.

02-37/19-2014-ЈП9 – Водомери

Директор Предузећа је 3.3.2014. године покренуо отворени поступак јавне набавке добара и услуга сервисирања везаних за та добра - водомери, процењене вредности 29.900 хиљада динара, која је обликована у седам партија, од којих су за партије 2, 3, 4 и 7, у укупном износу 7.400 хиљада динара, у Програму пословања за 2014. годину предвиђена сопствена средства, а за партије 1, 5 и 6, у укупној вредности 22.500 хиљада динара предвиђена су средства Фонда за капитална улагања АП Војводина.

Ревизијом су утврђене следеће неправилности у поступку јавне набавке:

- Конкурсном документацијом, у делу образаца за оцену испуњености додатних услова, за партије 1, 2 и 4, у тачкама 2, 3 и 4 обрасца (спровођење ванредне контроле испоручених водомера са обавезом достављања менице за обезбеђење плаћања те контроле, затим замена неисправних водомера, те право на раскид уговора у случају одређеног процента неисправних); за партију 5, у тачки 2 (право на раскид уговора због немогућности баждарења), а за партије 6 и 7, у тачкама 2, 3, 4, 5 и 6 (спровођење ванредне контроле испоручених водомера са обавезом достављања менице за обезбеђење плаћања те контроле, затим замена неисправних водомера, те право на раскид уговора у случају одређеног процента неисправних, пробни рад у трајању три месеца са правом раскида уговора у случају одређеног процента неисправних водомера) одређени су услови који немају карактер додатних услова из члана 76. Закона о јавним набавкама. Смисао додатних услова је да понуђач мора да их испуни достављањем одређеног доказа из члана 77. Закона о јавним набавкама, а ради учешћа у поступку јавне набавке, те наведено није у складу са чланом 61. став 1., у вези са чланом 76. Закона о јавним набавкама. Наведени услови односе се на реализацију уговора и по својој природи, требало би да су садржани у моделу уговора о јавној набавци, односно у техничким спецификацијама у складу са чланом 70. до 74. Закона о јавним набавкама.

- Уговор о јавној набавци за партију 3 - преглед сервисираних водомера до фи 40mm, без правног основа додељен је понуђачу чија је понуда износила 1.226 хиљада динара, која је за 586 хиљада динара виша од понуде са најнижом понуђеном ценом коју је поднео понуђач Инса ад, Земун која је износила 640 хиљада динара. Наиме, у Извештају о стручној оцени понуда наведено је да је „понуђач Инса ад, Земун, Тршћанска 21, дана 17.4.2014. године доставио изјашњење у којем наводи да је приликом сачињавања понуде за сервисирање водомера до фи 40mm дошло до грешке, односно да истом нису обухваћени трошкови превоза водомера и Комисија је стала на становиште да је понуђач одустао од закључења уговора, па је у смислу члана 113. став 3. Закона о јавним набавкама предложила да се уговор закључи са првим следећим понуђачем“. У допису који је примљен факсом 17.4.2014. године који није заведен у деловоднику Предузећа, стоји да је „дошло до наше грешке јер у истој нисмо обухватили наше трошкове превоза“ из чега недвосмислено не следи одустајање од закључења уговора. Правна претпоставка за примену члана 113. став 3. Закона о јавним набавкама је да наручилац донесе одлуку о додели уговора и да понуђач коме је додељен уговор одбије да исти закључи. Комисија за јавне набавке није била надлежна да у фази стручне оцене понуда констатује да је понуђач одустао од закључења уговора и да предложи да се уговор додели првом следећем најповољнијем понуђачу, те наведено није у складу са чланом 113. став 3. Закона о јавним набавкама.

- Увидом у јавно доступне податке у Регистру меница и овлашћења на интернет страници НБС утврђено је да две од шест предатих меница за обезбеђење отклањања грешака у гарантном року, које су издате од стране Инса ад, Земун, нису евидентирани у том регистру, а чланом 47а Закона о платном промету прописано је да се принудна наплата може вршити само на основу менице која је евидентирана у Регистру меница и овлашћења НБС.

02-37/56-2014-ЈП14 - Бушење два бунара на ЦСВ „Јарош“ и једног бунара у А. Шантићу

Директор Предузећа је 16.4.2014. године покренуо отворени поступак јавне набавке радова – Бушење два бунара на ЦСВ „Јарош“ и једног бунара у А. Шантићу. Процењена вредност јавне набавке је 12.000 хиљада динара.

У спроведеном поступку јавне набавке 17.7.2014. године закључена су два уговора са јединим понуђачем Хидрогеоцентар доо, Лештане, у вредности 7.213 хиљада динара без ПДВ за два бунара на Јарошу између Хидрогеоцентар доо, Лештане и Предузећа и у вредности 2.574 хиљаде динара без ПДВ, између извођача Хидрогеоцентар доо, Лештане, Предузећа – носиоца посла и Месне заједнице А. Шантић која је наведена као крајњи корисник.

У тројном уговору (бушење бунара у А. Шантићу) је у члану 2. дефинисано да се средства за извршење радова обезбеђују у Буџету града Сомбора и преносе на носиоца поверених послова што потврђује и Коначни извештај о наменском трошењу средстава за реализацију Средорочног програма развоја водоснабдевања на територији Града Сомбора за 2014. годину. Такође је дефинисана обавеза Предузећа да по окончању радова на бушењу изврши радове на грађевинском, хидромашинском и електро опремању и повезивању бунара на водовод користећи постојеће објекте и опрему и да по окончању тих радова преда бунар на управљање, коришћење и одржавање крајњем кориснику, о чему је сачињен Записник о примопредаји 8.10.2014. године.

Ревизијом је утврђено да је исти извођач Предузећу изводио радове бушења бунара и у 2013. години.

Техничким спецификацијама, део Ц - Израда истражно експлоатационог бунара ХФ-4 у насељеном месту Алекса Шантић директном методом, на позицији 11 и 12 предвиђени су - Тестирање бунара СТЕП методом (три снижења у трајању од укупно 48h) са праћењем повратка нивоа у трајању од 6h са ценом 135 хиљада динара и Узорковање и израда физичко-хемијска анализа, микробиологија и радиологија, са ценом 55 хиљада динара, а те ставке нису садржане у Техничким спецификацијама, део А и Б (израда 2 истражно експлоатациона бунара на ЦСВ „Јарош“) са образложењем одговорног лица за праћење извршења јавне набавке да

Предузеће поседује гарнитуру за СТЕП ТЕСТ и врши узорковање и анализе, а да исто није конкурсном документацијом предвиђено и за бушење бунара у насељу А. Шантић, јер тим објектом не управља Предузеће и на тај начин је сва одговорност за извођење радова пренета на извођача.

Ревизијом су утврђене следеће неправилности у поступку јавне набавке:

- Јавна набавка није спроведена како је планирана у Плану набавки са две партије, партија 1 - Бушење два бунара на ЦСВ „Јарош“, процењене вредности 7.500 хиљада динара и партија 2 Бушење два бунара у насељеним местима, процењене вредности 8.000 хиљада динара, него је Одлуком о покретању поступка од 16.4.2014. године и конкурсном документацијом одређана као набавка без партија са изменом обима радова, о чему, пре тога, није донета одлука о измени Плана набавки, те наведено није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама.

- Конкурсном документацијом, за додатни услов - финансиски капацитет одређено је да у 2010, 2011. и 2012. години понуђач није пословао са губитком, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1) Закона о јавним набавкама, јер у односу на време објављивања позива за подношење понуда (април 2014. године), претходне три године су 2011, 2012. и 2013. година.

- Одређен је додатни услов у погледу пословног капацитета да понуђач мора да достави доказ да је у 2013. години избушио минимално 3 (три) бунара директном методом бушења и минимално 6 (шест) бунара реверсном методом бушења, а чланом 77. став 2. тачка 2) алинеја (1) Закона о јавним набавкама прописано је да докази морају бити примерени предмету уговора, а списак најважнијих изведених радова може се тражити за период који није дужи од осам година за радове. Ограничавајући се само на претходну 2013. годину са захтевом да су, у односу на потребан број, понуђачи избушили три пута више бунара постављен је дискриминаторски услов, јер у неравноправан положај ставља понуђаче који су исте радове изводили у ранијим годинама и у већем броју, што је неоправдано утицало на ограничење конкуренције у овом поступку јавне набавке, у којем је приспела само једна понуда.

- Такође, одређен је додатни услов да понуђач има стално запослена најмање два лица са лиценцом одговорног извођача и најмање десет лица оспособљених за радове на изградњи предметних радова, чиме су у неравноправан положај стављени понуђачи који по другом законском основу имају ангажована лица са траженим лиценцама и радним способностима (уговором на одређено време, о привременим и повременим пословима и сл.), а посебно имајући у виду и да су радови краткотрајни, јер је уговорени рок за извођење радова 20 радних дана од потписивања уговора.

Наведени услови у вези са пословним и кадровским капацитетом нису у складу са чланом 76. став 6. који прописује да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке и чланом 10. Закона о јавним набавкама који прописује да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

Уговори и реализација уговора

- Супротно конкурсној документацији, Предузеће је са изабраним понуђачем уместо једног уговора, 17.7.2014. године закључило два уговора са Хидрогеоцентар доо, Лештане, један за два бунара на ЦСВ „Јарош“ у вредности 7.213 хиљада динара без ПДВ, а други уговор је закључен за израду истражно-експлоатационог бунара у А. Шантићу у вредности 2.574 хиљаде динара без ПДВ и то између три стране (укључена је и Месна заједница Алекса Шантић наведена као крајњи корисник бунара), што је имало за последицу да садржај закључених уговора није истоветан моделу уговора из конкурсне документације. Поред наведеног, уговор за бушење два бунара на ЦСВ „Јарош“ није усаглашен са понудом изабраног понуђача, јер уговором није дефинисан аванс који је понуђач захтевао у понуди (аванс је исплаћен, а извођач је предао 2 менице које су евидентирани у регистру меница НБС).

- Конкурсном документацијом је одређено да ће се стварне количине радова рачунати по овереној ситуацији од стране Надзорног органа и Инвеститора. Према окончаној ситуацији/рачуну број 096-03/14 од 3.11.2014. године са овереном спецификацијом, уговор за два бунара на ЦСВ „Јарош“ је реализован у вредности 7.291 хиљада динара, односно за 78 хиљада динара више од уговорене вредности, а према окончаној ситуацији/рачуну број 075-03/14 од 4.9.2014. године са овереном спецификацијом, уговор за радове у А. Шантићу реализован је у вредности 2.675 хиљада динара, односно за 101 хиљаду динара више од уговорене вредности. Уговори су укупно реализовани више за 179 хиљада динара, о чему нису закључени анекси уговора, нити је Предузеће донело одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом ЗЛ, нити је у року од три дана објавило ту одлуку на Порталу јавних набавки и доставило извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама.

- Такође је утврђено да се Предузеће није придржавало закљученог уговора, јер је по предрачуну од 25.7.2014. године по уговору за израду два бунара ЦСВ „Јарош“ авансно платило 2.164 хиљаде динара без ПДВ што је 30% уговорене вредности без ПДВ, а понудом је захтеван аванс у висини 20%, а по предрачуну од 25.7.2014. године по уговору за радове у А. Шантићу авансно је плаћено 772 хиљаде динара без ПДВ, што је 30% уговорене вредности са ПДВ, а уговорен је аванс у висини 20%.

02-37/13-2014-ЈП16- Гориво

Поступак јавне набавке добара - горива, процењене вредности 8.400 хиљада динара, покренут је 7.5.2014. године. Примљене су две прихватљиве понуде, а по критеријуму најниже понуђене цене уговор је додељен понуђачу Кнез петрол доо, Батајница, са киме је уговор закључен 1.7.2014. године.

Ревизијом је утврђена следећа неправилност:

- У обрасцу број 7. Образац структуре цене са упутством како да се попуни, поред осталог наведено је да цене дате у понуди су фиксне и не могу се мењати, а Предузеће је са добављачем закључило уговор који битно одступа од модела уговора из конкурсне документације, јер је истим у члану 2. став 2. предвидело промене цена, што је добављач током реализације уговора вршио, односно уговор није закључен и реализован у складу са конкурсном документацијом и понудом изабраног понуђача -те није било основа да се гориво набавља по измењеним ценама.

02-37/57-2014-ЈП17 – Асфалтерски радови

Директор Предузећа је 19.5.2014. године покренуо отворени поступак јавне набавке добара број 02-37/57-2014-ЈП17 - Асфалтерски радови, процењене вредности 6.000 хиљада динара.

У спроведеном поступку јавне набавке приспела је само једна понуда понуђача Компанија Војпут ад, Суботица, са киме је закључен уговор 6.8.2014. године на износ од 5.990 хиљада динара без ПДВ, а до дана ревизије реализован је у вредности од 2.046 хиљада динара без ПДВ.

У Техничкој спецификацији садржани су описи радова, али не и јединице мере и потребне количине, него су јединичне цене и количине исказане и уговорене по тони (t) БНС 0/16 (битумизирани материјали-асфалт за носеће слојеве коловозне конструкције) и АБ 0/4-0/11 (асфалтни бетон - асфалт за хабајуће слојеве коловозне конструкције) по којима је вршен и обрачун радова. Председник Комисије за јавне набавке дао је објашњење да се радови односе на санацију оштећених асфалтних површина у процесу изградње, одржавања водовода и канализације или изградње мањих уличних цевовода и канализације, да су обим радова и количине неизвесни у моменту сачињавања конкурсне документације, па су радове везали за претпостављене количине уграђеног материјала.

За јавне набавке у области водопривреде, енергетике, саобраћаја и поштанских услуга чланом 123. Закона о јавним набавкама, додела уговора врши се у отвореном, рестриктивном, односно квалификационом поступку или у преговарачком поступку са објављивањем позива за подношење понуда, а у другим поступцима јавне набавке, уколико су за то испуњени услови прописани Законом о јавним набавкама. Такође, имајући у виду предмет ове јавне набавке, чланом 40. истог закона, предвиђена је могућност закључивања оквирног споразума, уколико предмет јавне набавке нису радови за које се издаје грађевинска дозвола у смислу закона којим се уређује планирање и изградња.

Ревизијом су утврђене следеће неправилности у поступку јавне набавке и реализацији уговора:

- Додатни услов у погледу кадровског капацитета да је најмање један запослени са одговарајућом стручном спремом и важећом лиценцом за одговорног извођача број 410 или 412 или 415 или 418 у радном односу на неодређено време, у неравноправан положај ставља понуђаче који имају запослене/ангажоване одговорне извођаче са траженом лиценцом по другом основу (уговором на одређено време, о делу и сл.), у складу са Законом о раду, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама који прописује да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке и чланом 10. Закона о јавним набавкама који прописује да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.
- Провером документације о извршењу уговора по I привременој ситуацији (2-3843/14 од 8.10.2014. године на износ 1.512 хиљада динара без ПДВ) утврђено је да су у вредност радова укључени и додатни радови комбиноване машине и камиона кипера тако што су часови рада тих машина по ценама из ценовника Компаније Војпут ад, Суботица прерачунати у тоне БНС 0/16 (укупно 1,55 t), што није у складу са закљученим уговором.
- На основу отпремница асфалтне масе и дневника грађевинске књиге утврђено је да се радови по I привременој ситуацији односе и на изградњу саобраћајнице на локацији Јарош, у количини 113,30t БНС 0/16, који по цени од 11 хиљада динара по тони, укупно износе 1.291 хиљада динара и да су исказани на рачуну - трошкови услуга одржавања, уместо на рачуну – грађевински објекти.

02-37/1-2014-ЈП19 – Услуге транспорта и третмана отпада – канализациони муљ

Директор Предузећа је Одлуком о покретању поступка од 25.8.2014. године покренуо отворени поступак јавне набавке - Услуге транспорта и третмана отпада – канализациони муљ, процењене вредности 2.000 хиљада динара.

Јавна набавка није садржана у Плану набавки за 2014. годину. Предузеће је дало објашњење да је набавку било неопходно спровести због временских услова (велике кише у 2014. години), а да због промена директора није могла да се изврши промена Плана набавки. У спроведеном поступку примљена је само понуда Еко-санит доо, Ченеј, који је иступао са подизвођачем Еко санитас ТМС доо, Нови Сад.

Ревизијом су утврђене следеће неправилности у поступку јавне набавке:

Предузеће је покренуло поступак јавне набавке услуга транспорта и третмана отпада процењене вредности 2.000 хиљада динара, која није предвиђена Планом набавки за 2014. годину, те нису постојали услови за покретање поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама.

- Изабрани понуђач Еко-санит доо, Ченеј је иступао са подизвођачем Еко санитас ТМС доо, Нови Сад, а Комисија за јавне набавке у Извештају о стручној оцени понуда није уписала податке о делу уговора који ће извршити подизвођач, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 10) Закона о јавним набавкама.

02-37/40-2014-ЈП20 – Услуга израде програма за управљање системима водоснабдевања и канализације

Директор Предузећа је 27.8.2014. године донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке Услуга израде програма за управљање системима водоснабдевања и канализације, процењене вредности 5.500 хиљада динара, која је обликована у две партије.

У спроведеном поступку јавне набавке за партију 1- Повезивање на СКАДУ новог бунарског поља на ЦСВ „Јарош“ и водовода насељених места Чонопља, Кљајићево и Светозар Милетић (процењена вредност 4.000 хиљада динара) уговор је додељен једином понуђачу НС Концепт доо, Нови Сад са киме је уговор закључен 17.10.2014. године на износ од 3.896 хиљада динара без ПДВ. Уговорен је аванс у висини 50% вредности уговора са плаћањем одмах по потписивању уговора, а рок за извршење услуге од 90 дана од дана увођења у посао.

Исти понуђач је вршио услуге израде софтвера за фабрику воде „Јарош“ (2010. године), доградњу централног надзорног система на УПОВ (2011. године), интегрисани систем управљања на ЦСВ „Јарош“ (2013. године), те испоруку и уградњу сигналног оптичког кабла са комуникационом опремом (2014. године), што је утврђено из референц листе достављене у поступку јавне набавке и потврде Предузећа уз референц листу (укупна вредност тих уговора је 4.922 хиљаде динара).

За партију 2 – Управљање радом препумпних станица канализације са повезивањем на СКАДУ (процењена вредност 1.500 хиљада динара), такође је приспела само једна понуда Аcons доо, Нови Сад коме је додељен уговор, а закључен је 16.10.2014. године у вредности 1.444 хиљаде динара без ПДВ. Уговорен је аванс у висини 60% вредности уговора са плаћањем одмах по потписивању уговора, а рок за извршење услуге од 60 дана од дана увођења у посао.

Исти понуђач је вршио услуге уградње система за даљински надзор препумпних станица канализације отпадних вода по два уговора закључена у 2011, један у 2012. години и један уговор у 2013. години (укупна вредност тих уговора је 4.922 хиљаде динара), што је утврђено из референц листе у поступку јавне набавке и потврде Предузећа.

Ревизијом је утврђена следећа неправилност у поступку јавне набавке:

- Провером понуде изабраног понуђача Аcons доо, Нови Сад за партију 2, утврђено је да није доказао да му није изречена мера забране обављања делатности, која је на снази у време објављивања односно слања позива за подношење понуда (објављен је 29.8.2014. године), јер је доставио Потврду Привредног суда у Новом Саду (без броја) од 5.9.2014. године, којом се потврђује да му у року од две (2) године пре издавања потврде суд није изрекао правноснажну судску меру забране обављања делатности и потврду Прекршајног суда у Новом Саду, Су. број: П-16/14-827 од 9.9.2014. године да му у последње две године није изречена правоснажна заштитна мера забране правном лицу да врши одређене делатности. Наведено није у складу са чланом 75. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама, јер не доказује наведени обавезан услов, јер је могуће да је нпр. пре две и по или три године и сл. изречена та мера која је на снази у време објављивања односно слања позива за подношење понуда, те је понуду требало одбити у фази стручне оцене понуда на основу члана 106. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

Реализација уговора

Провером реализације уговора закљученог са НС Концепт доо, Нови Сад (партија 1), утврђено је да је аванс у висини 60% вредности уговора плаћен 24.10.2014. године у износу од 2.338 хиљада динара са ПДВ, од чега 1.948 хиљада динара без ПДВ из средстава буџета Града Сомбора, а по I привременој ситуацији од 16.3.2015. године услуге су извршене у вредности 2.922 хиљаде динара без ПДВ. Увођење у посао није записником нити на други начин констатовано, иако се уговорени рок за извршење посла (90 дана) рачуна од момента увођења у посао.

По уговору са Асопс доо, Нови Сад (партија 2) аванс у висини 60% вредности уговора плаћен је 28.10.2014. године у износу 866 хиљада динара без ПДВ, а 13.1.2015. године је издат рачун – отпремница број 003/15 на износ од 545 хиљада динара без ПДВ, којег прати I привремена ситуација датирана на исти дан, у којој је констатовано да је датум увођења у посао 15.11.2014. године, из чега следи да услуге нису извршене у уговореном року од 60 дана од дана увођења у посао.

Предузеће је спровело ову јавну набавку иако је конкурсном документацијом предвидело да извршење дела јавне набавке зависи од реализације набавки које нису предмет тог поступка, а које нису претходно спроведене.

02-37/35-2014-ЈП22 - Израда главног пројекта основних објеката водоснабдевања и доводника воде Кљајићево - Телечка, Светозар Милетић - Алекса Шантић и Станишић - Риђица са објектима, резервоар и црпна станица у Телечкој, резервоар и црпна станица у Алекса Шантићу и резервоар и црпна станица у Риђици.

У отвореном поступку јавне набавке услуга број 02-37/35-2014-ЈП22, процењене вредности 5.500 хиљада динара приспела је само једна понуда понуђача Војводинапројект ад, Нови Сад, којем је додељен уговор, а закључен је 31.10.2014. године на износ од 3.920 хиљада динара.

Уговорен је аванс у висини 30% вредности уговора, који је плаћан 10.11.2014. године у износу 1.176 хиљада динара по предрачуну од 5.11.2014. године, за који у уговору није наведена намена. Као рок за извршење услуге уговорено је 85 дана од дана достављања локацијске дозволе, што је уговорена обавеза Предузећа, а исту није прибавило до дана вршења ревизије, због чега услуга до тада није извршена.

Ревизијом је утврђена следећа неправилност у поступку јавне набавке:

- Комисија за јавне набавке одредила је додатни услов у погледу кадровског капацитета на начин да два лица са важећом лиценцом број 313 или 314 - одговорни пројектант грађевинских објеката хидроградње или одговорни пројектант хидротехничких објеката и инсталација водовода и канализације који, поред осталог, морају да задовоље услов да су стално запослени код понуђача (на неодређено време), што у неравноправан положај ставља понуђаче који имају запослене/ангажоване одговорне пројектанте са траженим стручним референцама по другом основу (уговором на одређено време, по привременим и повременим пословима, уговором о делу и сл.), у складу са Законом о раду, што није у складу са чланом 76. став 6. и чланом 10. Закона о јавним набавкама.

02-37/8-2014-ЈП25 – Пумпе за воду и опрема за хлорисање воде

Одлуком директора Предузећа од 24.10.2014. године покренут је отворени поступак јавне набавке добара - Пумпе за воду и опрема за хлорисање, која је обликована у три партије, укупне процењене вредности 5.500 хиљада динара.

За партију 3 – Опрема за хлорисање, чија је процењена вредност 1.500 хиљада динара, уговор је додељен једином понуђачу Магор доо, Београд и закључен је 22.12.2014. године у вредности 1.571 хиљада динара без ПДВ. Добављачу је 23.1.2015. године плаћен аванс у вредности 943 хиљаде динара (меница на износ аванса достављена и евидентирана у Регистру меница и овлашћења НБС).

Нису презентовани докази о испоруци уговорених добара иако је истекао рок за извршење од 30 дана од дана закључења уговора, нити је реализовано средство обезбеђења за повраћај аванса.

6.3 Јавне набавке мале вредности

Преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

-у хиљадама динара

Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ
02-37/33-2014 -ЈНМВ8	Лична заштитна средства	Матица доо, Београд	1.196
02-37/58-2014 -ЈНМВ13	Радови-израда косог крова на ППС „Индустриска“ реконструкција крова на преси муља УОПВ и санација дела крова старе ЦСВ „Јарош“	Брамонт, радња за браварске и завршне радове у грађевинарству, Далибор Мишковић предузетник, Сомбор	1.126
02-37/53-2014 -ЈНМВ16	Здравствене услуге и прегледи запослених	Дом здравља „Ђорђе Лазих“ Сомбор	1.000
02-37/38-2014 -ЈНМВ17	Сервисирање пумпи и опреме		
	партија 1- Сервисирање опреме за хлорисање	Магор доо, Београд	593
	партија 2 – Сервис пумпних агрегата	Hydro NS доо, Нови Сад	987
02-37/31-2014 -ЈНМВ18	Репрезентација, безалкохолна, алкохолна пића, кафа и слично	Синагога доо, Сомбор	900
02-37/130- 2014-ЈНМВ19	Осигурање имовине, возила и запослених	ДДОР адо, Нови Сад	1.627
УКУПНО			7.429

Неправилности које су утврђене у поступцима јавних набавки мале вредности

1. Утврђено је да јавне набавке мале вредности, број 02-37/38-2014-ЈНМВ17- Сервисирање пумпи и опреме, број 02-37/31-2014-ЈНМВ18 - Репрезентација, безалкохолна, алкохолна пића, кафа и слично и 02-37/53-2014-ЈНМВ16 – Здравствене услуге и прегледи запослених, чија је укупна процењена вредност 3.500 хиљада динара, нису спроведене у складу са чланом 105. став 2. тачка 9) Закона о јавним набавкама, јер комисија за јавне набавке у извештају о стручној оцени понуда није дала мишљење о разлозима који су узроковали подношење само једне понуде, као ни предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку.

02-37/33-2014-ЈНМВ8 - Лична заштитна средства

Набавка личних заштитних средстава је извршена од Матица доо, Београд, чија понуда је као најповољнија изабрана у поступку јавне набавке мале вредности у којем су приспеле две понуде. Процењена вредност набавке је 2.000 хиљада динара, а уговор са Матица доо, Београд је закључен на износ од 1.196 хиљада динара без ПДВ, са важењем до 31.12.2014. године, до када је и реализован у целости.

Ревизијом су утврђене следеће неправилности у поступку јавне набавке:

- Конкурсном документацијом, у тачки 7. Техничка спецификација, међу осталим добрима, наведени су: Заштитне рукавице „Бест“ и Заштитне рукавице „Софрат“, које нису праћене речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72. став 4. Закона о јавним набавкама, који прописује да навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача мора бити праћено речима „или одговарајуће“.

- Такође је одређено да „Сва ЛЗО мора испунити услове из Правилника о личној заштитној опреми „Службени гласник РС“ бр. 100/2011), посебно члан 16. (декларација о усаглашености), као и да је декларација о ЛЗО важећа уколико је издата од стране произвођача или његовог заступника, у супротном Декларација је неважећа“. Утврђено је да је изабрани понуђач, за сва добра која нуди доставио декларације које је сам изразио и оверио, не само за

добра која представљају његове производе него и за добра другог домаћег произвођача (Грубинс доо, Стара Пазова), за добра пореклом из Кине (заштитне ципеле), уз које нису приложени докази да је понуђач овлашћени заступник произвођача наведених добара, што није у складу са захтевима члана 16. Правилника о личној заштитној опреми, нити наведене декларације садрже све податке како је пописано Прилогом 3 тог правилника, због чега понуда изабраног понуђача не испуњава све техничке спецификације и исту је требало одбити као неприхватљиву, а доделио је уговор наведеном понуђачу, што није у складу са чланом 107. став 1. у вези са чланом 3. став 1. тачка 32) Закона о јавним набавкама.

02-37/58-2014-ЈНМВ13 - Радови-израда косог крова на ППС „Индустијска“ реконструкција крова на преси муља УПОВ и санација дела крова старе ЦСВ „Јарош“

Набавка радова прибављена је од добављача Брамонт, радња за браварске и завршне радове у грађевинарству, Далибор Мишковић предузетник, Сомбор (у даљем тексту: Брамонт, Сомбор). Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара, а уговорена 1.126 хиљада динара без ПДВ, што је 38% процењене вредности, из чега следи да није реално утврђена процењена вредност јавне набавке.

Ревизијом је утврђена следећа неправилност:

- Провером понуде изабраног понуђача Брамонт, Сомбор утврђено је да исти није доказао да му није изречена мера забране обављања делатности, која је на снази у време објављивања односно слања позива за подношење понуда (13.5.2014. године, јер је наведени понуђач доставио Уверење Прекршајног суда у Сомбору, број Су бр. VIII 196/2014 од 20.5.2014. године, којим се потврђује да му у последње две године није изречена правоснажна судска или управна мера забране обављања делатности, која не доказује наведени обавезан услов, јер је могуће да је нпр. пре три или две и по године изречена та мера која је на снази у време објављивања односно слања позива за подношење понуда, што није у складу са чланом 75. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама, те је понуду требало одбити у фази стручне оцене понуда на основу члана 106. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

02-37/53-2014-ЈНМВ16 – Здравствене услуге и прегледи запослених

Здравствене услуге и прегледи запослених набављене су од Дома здравља „Ђорђе Лазич“ Сомбор у поступку јавне набавке мале вредности, покренутом 26.5.2014. године. У поступку јавне набавке приспела је само једна понуда изабраног понуђача са киме је 23.7.2014. године закључен уговор до висине процењене вредности 1.000 хиљада динара без ПДВ. Уговорена је максимална вредност услуга по запосленом у износу од 13 хиљада динара, а услуге обухватају лабораторијске анализе, ЕКГ, спиromетрију, ултразвучни преглед абдомена, хемокулт, ФОБ-тест, доплер крвних судова врата, ултразвучни преглед штитне жлезде, преглед специјалисте медицине рада са завршном обрадом и оценом стања, затим превентивне прегледе за жене (гинеколог, Папаниколау тест и ултразвучни преглед дојки), превентивне прегледе за мушкарце (ПСА-туморски маркер за простату и ултразвучни преглед простате).

Наведене здравствене услуге се не односе на обавезне претходне или периодичне прегледе запослених којима је Актом о процени ризика за радна места и у радној околини утврђено да обављају послове са повећаним ризиком.

Конкурсном документацијом предвиђено је да запослени могу да бирају врсту прегледа из спецификације који желе да обаве, што упућује да нису брижљиво испитане потребе и одређен обим услуга за сваког запосленог за овом врстом здравствене заштите. Такође је одређено да је обавезно да радник да писмену сагласност за сваку врсту прегледа из спецификације, коју жели да му се обави. До дана ревизије пружене су услуге у вредности 630 хиљада динара без ПДВ.

Ревизијом су утврђене следеће неправилности:

- Конкурсном документацијом, у делу обавезних услова за учешће у поступку јавне набавке одређен је услов да понуђач (не и подизвођач и учесник у заједничкој понуди) има важећу дозволу за обављање делатности која је предмет јавне набавке, али није одређен доказ који би требало доставити (решење Министарства здравља за обављање здравствене делатности прописано чланом 51. Закона о здравственој заштити), што није у складу са чланом 61. став 1. у вези са чланом 75. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама, нити је изабрани понуђач доставио дозволу надлежног органа, односно изабрани понуђач није доказао да испуњава наведени услов, те је Комисија за јавне набавке требало да понуду одбије у фази стручне оцене понуда на основу члана 106. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

- Уз рачун за извршене услуге и спецификацију услуга по врстама прегледа, именима и презименима запослених нису приложене писмене сагласности запослених као доказ да су услуге заиста и извршене него Списак запослених ЈКП Водоканал, оверен од стране лица за безбедност и здравље на раду, са укупно шездесетједним (61) именом и презименом запослених од којих су заокружени редни бројеви запослених који су извршили здравствене прегледе, због чега рачун за извршене услуге, који је евидентиран у пословним књигама не представља веродостојну рачуноводствену исправу, што није у складу са одредбама члана 8. Закона о рачуноводству.

02-37/130-2014-ЈНМВ19 - Осигурање имовине, возила и запослених

Директор Предузећа је 19.8.2014. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуга – Осигурање имовине, возила и запослених, процењене вредности 2.500 хиљада динара. У спроведеном поступку примљено је пет понуда, од којих је само понуда ДДОР адо, Нови Сад оцењена као прихватљива, са истим је 19.9.2014. године закључен уговор у вредности 1.627 хиљада динара без ПДВ, а до дана ревизије реализован је у вредности 1.307 хиљада динара без ПДВ.

Ревизијом су утврђене следеће неправилности:

- Предузеће је покренуло поступак јавне набавке услуга осигурања, процењене вредности 2.500 хиљада динара, која није предвиђена Планом набавки за 2014. годину, те нису постојали услови за покретање поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 52. став 1. Закона о јавним набавкама.

- Увидом у Техничке спецификације, тачка 6) Осигурање од аутоодговорности моторних возила, утврђено је да су предмет осигурања - Специјална и тешка теретна возила марке ФАП (од броја 1 до 7) са подацима о години производње, снази, запремини и преносивости, али није наведено која од тих возила су специјална, а која су теретна. Према Извештају о стручној оцени понуда, Комисија за јавне набавке је приликом оцене понуде АМС Осигурање адо, Београд, „стала на становиште да понуда садржи неубичајено ниске цене“ (укупна понуђена цена је 998 хиљада динара и за 629 хиљада нижа је од понуде ДДОР адо, Нови Сад) и затражила је додатна објашњења од понуђача и његов ценовник на који је дата сагласност НБС. Понуђач АМС Осигурање адо, Београд доставио је важећу Тарифу премија за осигурање власника моторних возила за штете причињене трећим лицима са напоменом да је иста достављена НБС која није имала примедбе и да је премија осигурања у понуди одређена према спецификацији, опису и списку тендерске документације.

У даљем поступку, Комисија за јавне набавке је оценила да понуђач није понудио релану цену, у делу „2) Осигурање моторних возила б) Осигурање аутоодговорности моторних возила-списак возила - специјална и тешка возила“, јер је применио цене из премијске групе 5 – специјална моторна возила под редним бројем 5 по цени од 9.163,00 динара уместо да је применио одговарајућу ставку „Премијске групе групе 2 - теретна возила“, те је „свим тешким теретним возилима под редним бројем од 1 до 7 из дела спецификација Наручиоца утврђена је премија у износу 9 хиљада динара без обзира на њихове техничке карактеристике“ и за избор је предложила понуду ДДОР адо, Нови Сад.

На основу одредаба члана 8. став 1. Правилника о подели моторних и прикључних возила и техничким условима за возила у саобраћају на путевима ("Службени гласник РС", бр. 40/2012) да је тешко теретно возило оно које има највећу дозвољену масу која прелази 12t и увида у саобраћајне дозволе за возила из спецификације „Специјална и тешка теретна возила“ утврђено је да су то теретна возила и да имају носивост од 4.670kg до 10.450kg, те да ниједно возило - није тешко теретно возило како је наведено у Техничким спецификацијама.

На основу одредаба члана 11. став 1. тачка 5) подтачка (8) наведеног правилника возила се према облику каросерије разврставају и на специјална возила „СГ“, а из одредаба члана 79. подтачка (5), тог правилника недвосмислено следи да се према облику каросерије у специјална возила убрајају и СГ возила којима се обављају комуналне делатности.

На захтев да стручна лица Предузећа ближе одреде врсту и намену наведених возила добили смо табеларни преглед према којем возила наведена у „Специјална и тешка теретна возила“ јесу специјална возила (каналочистач, цистерна, муљарица, канал цет, ауто подизач и 2 кипера).

Према наведеном, утврђено је да возила која су наведена у спецификацији „Специјална и тешка теретна возила“ припадају врсти средња теретна возила, а у оквиру те врсте, припадају другим врстама специјалних возила, конкретно возилима којима се обављају комуналне делатности.

На основу свега наведеног, утврђено је да комисија за јавне набавке конкурсну документацију, у делу техничке спецификације, није сачинила тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. став 1. у вези са ставом 4. тачка 5) истог члана Закона о јавним набавкама, због чега нису постојали услови за објективну оцену приспелих понуда, а једини законит начин окончања тог поступка јавне набавке било је доношење одлуке о обустави поступка јавне набавке.

Предузеће није имало основа да са ДДОР адо, Нови Сад закључи уговор о осигурању имовине и лица у вредности 1.627 хиљада динара без ПДВ.

Поред наведеног, утврђено је да је у оквиру услуга осигурања запослених, поред обавезних видова осигурања који произилазе из прописа о безбедности и здрављу на раду (смрт услед незгоде и инвалидност), уговорено и осигурање за случај наступања следећих ризика: смрт услед болести, дневна надокнада, хируршке интервенције и теже болести који нису предвиђени Правилником о раду који је важио у 2014. години (чланом 45. утврђено је да се осигурање врши за случај смрти запосленог услед несрећног случаја, за случај повреде на раду, умањења радне способности или наступања инвалидности услед несрећног случаја), због чега се трошкови по тим основима не могу сматрати пословним расходима.

6.4 Набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама

У поступку ревизије утврђено је да се поступак набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама иницира захтевом руководиоца организационе јединице за чије потребе се набављају добра или услуге. Избор између приспелих понуда увек је вршен по критеријуму најниже понуђене цене о чему је сачињаван закључак који садржи податке о понуђачима и понуђеним ценама уз који су приложене приспеле понуде.

Ове набавке Предузеће није спроводило по поступку који је прописан чланом 54. и 55. Правилника о регулисању поступака јавних набавки који се примењује у ЈКП „Водоканал“, Сомбор, којима је прописана сходна примена одредаба о спровођењу поступака јавних набавки (поступак спроводи комисија за јавне набавке, утврђен је садржај позива за подношење понуда, извештаја о оцени понуда и обавеза достављања обавештења о додели посла).

Препорука број 9

Препоручује се Предузећу да набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама спроводи у складу са поступком прописаним интерним актом који уређује поступак јавне набавке.

Предузеће је спровело 24 поступка набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама. На основу члана 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, извршена је набавка услуга анализе воде од Завода за јавно здравље, Сомбор у вредности 4.837 хиљада динара, која није предвиђена Планом набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама. По истом основу извршене су набавке комуналних услуга од ЈКП Чистоћа, Сомбор у вредности 331 хиљада динара и енергента за грејање – гаса од ЈП Сомбор-гас, Сомбор, у вредности 482 хиљаде динара. На основу члана 7. став 1. тачка 12. Закона о јавним набавкама закључени су уговори о привременим и повременим пословима са физичким лицима. (Напомена 8.3)

Остале набавке су вршене на основу члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

Преглед ревидираних набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама:

- у хиљадама динара

Број набавке	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ
02-44/26-2014	Израда и одржавање Web презентације	Студио МС доо, Сомбор	240
02-44/11-2014	Стручни надзор на уградњи машинских инсталација и опреме у 2014. години (2 инвестиције на Јарошу)	Војин Живковић, Сомбор	380
02-44/10-2014	Израда плана управљања отпадом	Auroga green доо, Београда	220
02-44/34-2-2014	Превоз лица	Bulović expres, Тања Буловић пр, Сомбор	262
02-44/4-2-2014	Електроагрегат-преносиви	ММВ алати доо, Сомбор	111
02-44/20-3-2014	Рачунари, штампачи, скенери	VIP grup доо, Сомбор	43
02-44/29-2014	Рачунари, штампачи, скенери	Инфо центар, Момчило Миличевић пр, Сомбор	96
02-44/12-2014	Саветодавне хидрогеолошке услуге на праћењу резерви подземних вода и осталих питања из области хидрогеологије	Експерт конс, Урош Урошевић пр, Београд	384
02-44/1-32-2014	Анкетирање потрошача	Агенција за маркетинг и графички дизајн –Силвер десинг, Миодраг Јерић пр., Футог	290

02-44/26-2014 - Израда и одржавање Web презентације

Уговор о набавци је закључен 4.4.2014. године са Студио МС доо, Сомбор на износ од 240 хиљада динара, а према понуди, која је саставни део уговора, услуге чине израда и дизајн интернет презентације (на три писма и два језика минимум десет различитих страница) и презентације предузећа на друштвеним мрежама (facebook, google⁺ и твитер) и услуге одржавања тих презентација у трајању од 9 месеци.

Супротно уговору да ће се услуге сукцесивно спроводити и да ће понуђач фактурисати извршене услуге, по рачуну број 37/2014 од 11.4.2014. године (којим су поред услуга презентације фактурисане и услуге одржавања за свих 9 месеци), плаћено је у целости 25.4.2014. године, иако услуге нису извршене за део који се односи на одржавање, односно без правног основа је извршено плаћање у износу од 90 хиљада динара, због чега тај рачун не представља веродостојну исправу у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

02-44/1-32-2014 - Анкетирање потрошача

Услуга је набављена од Агенције за маркетинг и графички дизајн - Силвер десинг, Миодраг Јерић предузетник, Футог по уговору од 21.2.2014. године, у вредности 290 хиљада динара. Услуга обухвата осмишљавање упитника о задовољству у водоснабдевању на територији града Сомбора, анкетирање 1000 корисника на основу упитника, анализу добијених резултата,

прављење извештаја о резултатима анкете и промоцију добијених резултата. Уговорено је плаћање након испоруке, а по истављеној факури до 45 дана од дана пријема. По рачуну-отпремници бр. 14-рн 001000009 од 26.2.2014. године, фактурисане су све ставке према понуди, а плаћено је 28.2.2014. године 145 хиљада динара, а 14.4.2014. године преосталих 50% уговореног износа.

Предузеће није извршило плаћање како је уговорено – након испоруке, него пре извршења услуге што је утврђено на основу извештаја Испитивање потрошача о задовољству водоснабдевањем на подручју града Сомбора и села Гаково, Растина и Чонопља, који нема датум израде, а у којем се наводи да је испитивање спроведено током априла и маја 2014. године. Наведени извештај је потписан и оверен печатом извршиоца услуге, али је сачињен на меморандуму Предузећа.

6.5 Набавке без спроведеног поступка јавне набавке

Предузеће је у 2014. години спровело набавке услуге штампе, рекламе, мобилне, фиксне и ГПС телефоније, добара у рекламне сврхе и грађевинских радова без примене Закона о јавним набавкама и то:

- набавке услуга штампе од ЈП „Пошта Србије“ Београд, у вредности 999 хиљада динара без ПДВ (1.199 хиљада динара са ПДВ)
- набавке добара у сврхе рекламе (роковника, календара, оловака и др.) од Меморија доо, Сомбор, у вредности 523 хиљада динара без ПДВ, од Рустикана, Ана Илић Пањковић, предузетник, Сомбор, у вредности 168 хиљада динара (добављач није у систему ПДВ), од АОП графика доо, Сомбор, у вредности 119 хиљада динара без ПДВ и од Штампарија „Пергамент“, Вујовић Сања, предузетник, Сомбор, у вредности 177 хиљада динара (добављач није у систему ПДВ), односно извршило је набавке добара у сврхе рекламе у укупном износу од 987 хиљада динара;
- набавке услуга мобилне телефоније од Теленор ад, Београд, у укупној вредности 1.580 хиљада динара са ПДВ, односно 1.317 хиљада динара без ПДВ;
- набавке услуга фиксне телефоније од Телеком ад, Београд, у укупној вредности 531 хиљада динара са ПДВ, односно 442 хиљаде динара без ПДВ;
- и услуге GSM телефоније у укупној вредности 482 хиљаде динара са ПДВ, односно 402 хиљада динара без ПДВ;
- набавке грађевинских радова од Color, Сомбор, у вредности 1.568 хиљада динара и од Венац, Сомбор у вредности 294 хиљаде динара, односно у укупној вредности 1.862 хиљаде динара без ПДВ, без спроведеног поступка јавне набавке;
- допунске радове на изградњи новог постројења за прераду воде за пиће на локацији Јарош у Сомбору од ГП Градитељ НС доо, Нови Сад у вредности 562 хиљаде динара без ПДВ.

Предузеће је у 2014. години спровело набавке услуга штампе, рекламе, затим електронске комуникационе услуге мобилне, фиксне и ГПС телефоније, добра у сврхе рекламе и грађевинских радова у укупној вредности 6.571 хиљада динара без ПДВ, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене из члана 7, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

7. БИЛАНС СТАЊА

7.1 Нематеријална имовина

Нематеријална улагања на дан 31.12.2014. године у износу од 1.175 хиљада динара, односе се на рачунарски програм. У току године извршена је набавка софтвера – СКАДА у износу од 771 хиљада динара. За 2014. годину извршена је исправка вредности ових нематеријалних улагања по стопи од 20% у износу од 532 хиљаде динара.

7.2 Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара

О П И С	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале НПО (алат и инвентар)	Основна средства у припреми	Аванси за некретнине, постројења и опрему	Укупно
	(рачун 021)	(рачун 022)	(рачун 023)	(рачун 025)	(рачун 026)	(рачун 028)	(група рачуна 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање 01.01.2014. год	6.463	857.957	210.171	3.812	300.941	-	1.379.344
Директна повећања	-	2.459	31.870	360	210.158	2.870	247.717
Смањења (расход)	-	(40.437)	(16.268)	(333)	(25.578)	-	(82.616)
Стање 31.12.2014. год	6.463	819.979	225.773	3.839	485.521	2.870	1.544.445
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 01.01.2014. год	-	560.475	142.779	3.262	-	-	706.516
Амортизација за 2014. годину	-	22.519	17.316	297	-	-	40.132
Смањења (расход)	-	(31.792)	(15.733)	(333)			(47.858)
Стање 31.12.2014. године	-	551.202	144.362	3.226		-	698.790
САДАШЊА ВРЕДНОСТ							
31.12.2014. година	6.463	268.777	81.411	613	485.521	2.870	845.655
31.12.2013. година	6.463	297.482	67.392	550	300.941	-	672.828

7.2.1 Земљиште

Земљиште је на дан 31.12.2014. године исказано у износу од 6.463 хиљаде динара и односи се на градско грађевинско земљиште.

Предузеће је извршило попис грађевинских објеката и опреме осим земљишта и некретнина, постројења и опреме у припреми, на дан 31.12.2014. године, а Надзорни одбор је дана 12.2.2014. године усвојио извештај Централне пописне комисије којим је одобрен расход грађевинских објеката и опреме набавне вредности 57.038 хиљада динара, односно исправке вредности 47.858 хиљада динара, што је проузроковало губитке по основу расхода од 9.179 хиљада динара.

Предузеће није извршило попис земљишта књиговодствене вредности од 6.463 хиљада динара као и некретнина, постројења и опреме у припреми књиговодствене вредности од 485.521 хиљада динара, односно није доставило извештај о извршеном попису надлежном органу, а Надзорни одбор није усвојио извештај о извршеном попису, у роковима прописаним чланом 13. односно 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис земљишта и некретнина, постројења и опреме у припреми, Предузеће је извршило у току поступка вршења ревизије о чему су сачињени извештаји пописних комисија, а Надзорни одбор је донео одлуку о усвајању овог пописа дана 19.5.2015. године.

7.2.2 Грађевински објекти

Грађевински објекти су исказани у износу од 268.777 хиљада динара, а чине их објекти водоводне и канализационе мреже и цевоводи за Град Сомбор као и насељена места Чонопља, Гаково, Растина и Лугово и бунари као и објекат пословне зграде.

За 2014. годину извршен је обрачун амортизације грађевинских објеката у износу од 22.519 хиљада динара, по стопама које су усвојене рачуноводственим политикама.

У 2014. години повећана је вредност грађевинских објеката за 2.459 хиљада динара по основу набавке резервних делова од Сомборелектро доо, Сомбор.

Предузеће је презентовало доказе да је 11.8.1997. године Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставило НЕП и ОСН образце са подацима о непокретностима, те опреми и превозним средстава које користи.

Такође је 1.10.2014. године поднело захтев Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије да Предузећу изда потврду у складу са чланом 78. став 4. Закона о јавној својини, а ради уписа права својине, у складу са чланом 82. истог закона. Захтев се односи на земљиште и објекте за које је Предузећу уписано право коришћења, а уз захтев доставило је попуњене НЕП образце са преписима листа непокретности. До дана ревизије Предузеће није добило тражену потврду од Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

Предузеће је оснивачу, такође 1.10.2014. године, уз допис доставило НЕП образце са изводима из листова непокретности за земљиште (парцеле) на којима је Град Сомбор носилац права на објектима које фактички користи Предузеће, а за које оно није уписано као корисник или да има право коришћења, нити се исте воде у пословним књигама Предузећа. У прилогу је наведено осам НЕП образаца са припадајућим изводима из листа непокретности. Према објашњењу, наведени подаци су достављени по инструкцијама надлежног органа оснивача.

7.2.3 Постројења и опрема

Опрема је исказана у износу од 81.411 хиљада динара, а чине је водоводна опрема, пумпе, транспортна средства и канцеларијски намештај и опрема.

За 2014. годину извршен је обрачун амортизације опреме у износу од 17.316 хиљада динара по стопама у које су усвојене рачуноводственим политикама.

У 2014. години повећана је вредност опреме за 31.870 хиљада динара по основу реконструкције пумпе у Јарошу по окончаној ситуацији од ГП Градитељ НС доо, Нови Сад и Записнику од 4.7.2014. године од 25.578 хиљада динара и набавке опреме за зимску службу од 5.040 хиљада динара од Расцо-ЦР доо, Београд.

7.2.4 Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема исказани су у износу од 485.521 хиљада динара.

Канализациони прикључци

На аналитичком рачуну - некретнине, постројења и опрема у припреми исказана су улагања у канализационе прикључке у износу од 24.545 хиљада динара (у 2014. години ова улагања су повећана за вредност нових уговора закључених у 2014. години у укупном износу од 2.236 хиљада динара). Ови прикључци који су у припреми нису стављени у употребу због тога што главна канализациона мрежа на коју би били прикључени није изграђена.

У складу са Одлуком о изменама и допунама одлуке о грађевинском земљишту Града Сомбора од 29.11.2011. године, сви подносиоци захтева за изградњу прикључака на фекалну канализацију ослобађају се плаћања трошкова изградње прикључка у проценту од 70% до 100%. Такође, одлуком Управног одбора од 9.11.2011. године одобрен је попуст од 10% за подносиоце захтева за изградњу прикључака на фекалну канализацију, за оне подносиоце захтева који захтев поднесу до 31.3.2012. године.

Бунари на ЦСВ „Јарош“

На аналитичким рачунима - некретнине, постројења и опрема у припреми исказана су улагања на бушењу 2 бунара на ЦСВ „Јарош“ у вредности од 7.291 хиљада динара. На основу закљученог уговора, радове је извео Хидрогеоцентар доо, Лештане који је испоставио окончану ситуацију број 096-03/14 од 3.11.2014. године на вредност изведених радова од 7.291 хиљада динара (8.750 хиљада динара са ПДВ), који су финансирани из буџета Града. Бунари нису стављени у употребу до дана вршења ревизије јер су у пробном раду.

Изградња фабрике воде „Јарош“

На аналитичком рачуну - Некретнине, постројења и опрема у припреми исказана су досадашња улагања у изградњу фабрике воде „Јарош“ укупне вредности од 162.322 хиљаде динара, чија изградња је започета 2009. године.

У току 2014. године исказана су улагања по овој инвестицији у износу од 83.478 хиљада динара, од чега су према књиговодственој документацији, грађевински радови у вредности од 14.225 хиљада динара финансирани бесповратним средствима Фонда за капитална улагања Аутономне Покрајине Војводине, а преостали износ, који се односи на опремање фабрике финансиран је средствима КfW банке.

Извођач грађевинских радова као и радова на опремању и монтажи, односно укупних радова на изградњи и опремању фабрике је ГП Градитељ НС, доо Нови Сад.

Предузеће је 26.3.2008. године са Фондом за капитална улагања АП Војводине (у даљем тексту: Фонд) закључило Уговор о финансирању чији је предмет финансирање реконструкције постојећег и изградња новог постројења за припрему воде на локацији Јарош у Сомбору у износу од 100.000 хиљада динара на основу Одлуке о додели средстава од 3.9.2007. године, коју је донео Управни одбор Фонда. Уговорено је да ће финансирање вршити Фонд, уговором о асигнацији између Фонда, Инвеститора и Извођача на основу претходно спроведеног поступка јавне набавке и уговора о јавној набавци.

Поред тога, уговорено је, да у случају потребе за додатним односно накнадним и непредвиђеним радовима Инвеститор поднесе захтев за додатна средства уз претходну сагласност надзорног органа о неопходности истих, по јединичним ценама из понуде, а након спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама о чему ће се сачинити анекс уговора са извођачем (члан 5.).

У 2014. години, закључен је Уговор о финансирању између Фонда (Финансијер), Предузећа (Инвеститор) и изабраног извођача радова ГП Градитељ НС доо, Нови Сад, на износ од 11.351 хиљада динара на име плаћања дела привремене ситуације 6, број 260/4 од 29.4.2014. године. Средства су са рачуна Фонда директно дозначена извођачу радова.

За исту намену Фонд је одобрио додатна средства у износу од 5.000 хиљада динара на основу Одлуке о додели средстава од 13.11.2014. године. Од укупно одобрених средстава Фонд је извршио директна плаћања извођачу радова и то износ од 415 хиљада динара који покрива део привремене ситуације 6, број 260/4 од 29.4.2014. године и износ од 2.459 хиљада динара по окончаној ситуацији број 893/11 од 28.11.2014. године. Укупан износ средстава која је Фонд уплатио директно добављачу износи 14.225 хиљада динара.

Наведени начин плаћања није у складу са одредбама члана 9. став 4. Закона о буџетском систему који прописује да се корисницима јавних средстава којима се врши пренос средстава из буџета отвара посебан наменски динарски рачун код Управе за трезор, ни у складу са Упутством за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор, јер је Фонд био у обавези да бесповратна средства пренесе на посебан наменски рачун Јавног комуналног предузећа „Водоканал“, Сомбор који је отворен код Управе за трезор.

Предузеће је у својим пословним књигама исказану обавезу према добављачу ГП Градитељ НС доо, Нови Сад затварало на основу обавештења Фонда или извода рачуна Фонда који се води код Управе за трезор, који се не могу сматрати веродостојном исправом за затварање обавеза према добављачу у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

Записник о техничком прегледу објекта - Реконструкције постојећег и изградње новог постројења за припрему воде за пиће од 27.2.2015. године, сачинила је Комисија за технички преглед објеката (формирана решењем Покрајинског секретаријата за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине Аутономне Покрајине Војводине) и предложила надлежном органу да изда употребну дозволу за пробни рад у периоду од годину дана.

7.2.5 Аванси за некретнине, постројења и опрему

Аванси за некретнине, постројења и опрему исказани су у износу 2.870 хиљада динара и односе се на дати аванс за опрему добављачу МЗТ Пумпе доо, Београд у наведеном износу. У току трајања ревизије извршено је правдање датог аванса за опрему.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- део грађевинских објеката и опреме укупне набавне вредности као и исправке вредности од 107.184 хиљада динара налази се у употреби а нема садашњу вредност (10% од укупне вредности грађевинских објеката и опреме).

- некретнине, постројења и опрема су последњи пут процењивани са стањем на дан 31.12.2004. године, када је позитиван ефекат ревалоризације исказан у корист основног капитала уместо у корист ревалоризационих резерви, у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

-на дан 31.12.2014. године, некретнине, постројења и опрема исказани су у износу од 845.655 хиљада динара, а односе се земљиште 6.463 хиљада динара, грађевинске објекте 268.777 хиљада динара, опрему 81.411 хиљада динара и некретнине, постројења и опрему у припреми 485.521 хиљада динара.

Некретнине, постројења и опрема су исказане по набавној вредности, умањеној за исправку вредности, што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама којим је предвиђено да се након почетног признавања, земљиште и грађевински објекти као и возила исказују по ревалоризованом износу, који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

Руководство Предузећа је мишљења да се поштена фер вредност може утврдити тек након окончања активности у складу са Законом о јавној својини.

Нисмо били у могућности ревизорским процедурама утврдити износе односно ефекте корекција по овом основу, као и њихов утицај на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

Препорука број 10

Предузеће треба да у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, земљиште, грађевинске објекте као и возила процени и искаже по ревалоризованом износу који изражава њихову поштену вредност на дан ревалоризације. С обзиром на значајне вредности грађевинских објеката и опреме који се налазе у употреби и немају садашњу вредност, као и њихов број, изврши анализу усвојених рачуноводствених политика у погледу њихове процене, те преиспита корисни век употребе грађевинских објеката и опреме и изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима, те изврши потребне корекције у пословним књигама.

Водоводни и канализациони прикључци

Предузеће је у 2014. години по основу изградње водоводних и канализационих прикључака остварило и наплатило приходе у вредности 4.113 хиљада динара.

Водоводни и канализациони (изузев описаних у Напомени 7.2.4, који се изграђују уз одобрени попуст) прикључци за физичка и правна лица у 2014. години и ранијем периоду, изграђују се на основу закључених уговора и извршених уплата, након чега се за изведене радове фактурише корисницима и исказује у корист прихода.

Предузеће није у складу са чланом 3. став 1. тачка 3 и 11 Одлуке о припреми и дистрибуцији воде за пиће, одвођењу и пречишћавању употребљених вода и одвођењу атмосферских вода на подручју општине Сомбор, за вредност уговорених и изграђених водоводних и канализационих прикључака, која у 2014. години износи 4.113 хиљада динара, који чине део јавне водоводне и канализационе мреже, исказало неотписану вредност ових улагања на терет грађевинских објеката а у корист одложених прихода и примљених донација.

Чланом 11. став 1, 2. и 3. Закона о јавној својини, мрежа је дефинисана као непокретна ствар са прикључцима, надаље да је мрежа добро од општег интереса и да мрежа којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине је у јавној својини.

Чланом 23. став 2. Одлуке о припреми и дистрибуцији воде за пиће, одвођењу и пречишћавању употребљених вода и одвођењу атмосферских вода на подручју општине Сомбор, прописано је да водоводни и канализациони прикључак је власништво, односно сувласништво власника, односно сувласништва објекта, односно парцеле, а по том основу Предузеће није књижило водоводне и канализационе прикључке као део водоводне и канализационе мреже.

На основу наведеног констатује се да Одлука о припреми и дистрибуцији воде за пиће, одвођењу и пречишћавању употребљених вода и одвођењу атмосферских вода на подручју општине Сомбор није у складу са одредаба Закона о јавној својини.

7.3 Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 10 хиљада динара, а чине их учешћа у капиталу код Развојне агенције Града и Војвођанске банке ад, Нови Сад. У току 2014. године није било промена на овој позицији.

7.4 Залихе

Залихе са стањем на дан 31.12.2014. године исказане су у износу од 43.054 хиљаде динара и чине их:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Материјал	27.836	14.886
Резервни делови	7.150	968
Алат и инвентар	839	274
Плаћени аванси за залихе и услуге	7.229	21.913
Укупно	43.054	38.041

Предузеће је извршило попис залиха са стањем на дан 31.12.2014. године, и извршило усклађивање књиговодственог са стварним стањем.

Залихе материјала евидентирани су у износу 27.836 хиљада динара и односе се на залихе материјала за воду, залихе материјала за канализацију и потрошни материјал. Предузеће води залихе по набавним ценама, док излаз залиха води по просечним ценама. Пријем материјала врши се на основу отпремнице од добављача при чему магационер сачињава налог магацину да прими и евидентира материјал у материјалном књиговодству. Подаци из апликације материјалног књиговодства преузимају се у апликацију финансијског рачуноводства где материјални књиговођа врши контролу и уноси појединачне цене залиха материјала. У члану 11. и 14. Правилника о рачуноводству ЈКП „Водоканал“, Сомбор регулисано је да технички сектор саставља обрачун радова и услуга у три примерка. Прва два примерка се достављају одељењу финансија, а трећи остаје у техничком сектору. Технички сектор саставља издатницу (требовање) материјала у три примерка. Први примерак доставља се магацину материјала, други примерак Одељењу финансија и трећи примерак остаје у блоку. Међутим књижење излаза залиха у финансијском књиговодству се врши једном месечно на основу налога магацину да изда. Магационер на основу требовања израђује налог магацину да изда и врши издавање материјала. Требовање материјала потписује пословођа и запослени (помоћни радници и водоинсталатери), након чега магационер израђује налог магацину да изда који истовремено и потписује. Помоћни радник потписује преузимање материјала без контроле пословође који је потписао требовање. У Предузећу се не раде радни налози иако је систематизацијом радних места код одређених запослених радника (технички директор, шеф сектора производње воде, механичар на сервисирању водомера, водоинсталатер на одржавању водоводне мреже града, водоинсталатер на мерењима, пословођа одржавања прикључака и замену водомера, пословођа на изградњи канализационе мреже и прикључака, пословођа машинског парка) предвиђено да се израђују радни налози.

Предузеће у пословним књигама књижи излаз залиха на терет залиха материјала, а у корист трошкова материјала на основу требовања. Требовање не представља веродостојну рачуноводствену исправу за књижење на одговарајућем месту трошка, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

На основу прегледане документације (требовања и налога магацину да изда) не може се потврдити излаз залиха као и трошкови материјала за израду који су исказани у пословним књигама Предузећа у износу од 35.465 хиљада динара, јер се не сачињавају радни налози са јасним описом места трошка, овером и потписима одговорних лица.

Препорука број 11

Потребно је да Предузеће приликом излаза залиха материјала сачињава радне налоге за сваки утрошак материјала. Требовањем, налогом магацину да изда и радним налозима треба обезбедити процес трошења материјала који укључује и место и време настанка трошка.

Резервни делови у магацину исказани су у износу 7.150 хиљада динара и обухватају резервне делове од бесповратних средстава по уговору о кредиту са KfW банком. Током 2013. године, материјал се налазио код извођача радова ГП Градитељ НС доо, Нови Сад. У току 2014. године, ГП Градитељ НС доо, Нови Сад је извршио поврат неутрошеног материјала у износу од 6.182 хиљада динара. Предузеће у 2014. години користи овај материјал за уградњу на водоводној мрежи.

Алат и инвентар евидентирани су у износу 839 хиљада динара и односе се на залихе заштитне одеће (чизме, рукавице и радна одећа) у износу 431 хиљаду динара и остали ситан инвентар у износу 408 хиљада динара.

Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге на дан 31.12.2014. године износе 7.229 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

-у хиљадама динара

Назив и седиште добављача	2014. година
НС Концепт доо, Нови Сад	1.948
Casting trade доо, Нови Сад	1.180
Војводинапројект доо, Нови Сад	1.176
Хидрогеоеко инжињеринг доо, Београд	990
Асопс доо, Нови Сад	866
Остали	1.069
Укупно	7.229

Предузеће је извршило усаглашавање плаћених аванса у износу 6.029 хиљада динара. Неусаглашени плаћени аванси износе 1.200 хиљада динара и у највећем делу односе се на плаћени аванс Casting Trade доо, Нови Сад у износу 1.180 хиљада динара.

Предузеће је извршило уплату аванса дана 7.10.2010. године у износу 1.180 хиљада динара, а на основу уговора број 02-37/17-2010 од 9.3.2010. године закљученог са Casting Trade доо, Нови Сад, иако је тачком 4. уговора предвиђено да се плаћање врши по испостављеним фактурама у року од 30 дана од дана испостављања фактуре. Плаћање је извршено на основу предрачуна број 33/2010 од 5.10.2010. године који је оверио директор Предузећа. Предузеће није предузимало никакве мере по основу којих би добављач испоручио робу или вратио примљени аванс.

Предузеће је накнадно доставило доказ да је у октобру 2015. године, против Casting Trade доо, Нови Сад поднело тужбу Привредном суду у Сомбору.

7.5 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана на дан 31.12.2014. године у износу од 94.800 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Потраживања по основу продаје		
Купци у земљи	283.114	266.024
Исправка вредности потраживања од купаца	(188.314)	(154.126)
Укупно	94.800	111.898

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи, а односе се на фактурисану реализацију по основу обављања основне делатности Предузећа, производњу и дистрибуцију воде за пиће, одвођење и пречишћавање употребљених вода и одвођење атмосферских вода.

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

Преглед купаца по основу продаје са стањем на дан 31.12.2014. године:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година
Купци за фактурисану воду	
Купци за фактурисану воду (правна лица)	175.478
Купци за фактурисану воду (физичка лица)	99.185
Свега	274.663
Купци за фактурисане услуге	
Купци за фактурисане услуге (правна лица)	7.629
Купци за фактурисане услуге (физичка лица)	822
Свега	8.451
Укупно фактурисана вода и услуге	283.114
Исправка вредности купаца за фактурисану воду	
Исправка вредности купаца за фактурисану воду (правна лица)	(153.750)
Исправка вредности купаца за фактурисану воду (физичка лица)	(30.213)
Свега	(183.963)
Исправка вредности – купаца за фактурисане услуге	
Исправка вредности – купаца за фактурисане услуге (правна лица)	(3.948)
Исправка вредности – купаца за фактурисане услуге (физичка лица)	(403)
Свега	(4.351)
Укупно - исправка вредности фактурисана вода и услуге	(188.314)
Укупно	94.800

Потраживања од купаца у земљи по основу продаје са стањем на дан 31.12.2014. године:

-у хиљадама динара

Купци у земљи	2014. година
Привреда	
Општа болница Др Радивој Симовић, Сомбор	39.912
Спортски центар Соко, Сомбор	22.699
МПИ ХК Бане ад Београд, у стечају	21.286
ДПП Протеинка, Сомбор	7.842
Севертранс у реструктурирању, Сомбор	6.851
Фудбалски клуб Жак, Сомбор	5.726
ПИ Панонка, Сомбор	4.487
ДП Борели, Сомбор	4.416
Тениски клуб Жак, Сомбор	3.862
Дом за децу и омладину, Сомбор	3.430
Железнице Србије ад, Сомбор	2.962
ФК Раднички-градски стадион, Сомбор	2.800
Хотел ИнтернаЦИон, Сомбор	2.755
Сунце ад, Сомбор	2.634
Граничар, Гаково	2.383
Сомболед доо, Сомбор	2.139
Скупштина Општине Сомбор	2.023

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

Купци у земљи	2014. година
Концерн Фармаком МБ Шабац, фабрика акумулатора Сомбор	1.300
Инпро доо, Сомбор	1.169
Остали купци - привреда	28.167
Свега	168.843
Предузетници	
Унисекс-диско Опера, Сомбор	1.077
Скупштина Општине - Одељење за комуналне послове, Сомбор	964
Кафе посластичарница Паладијум, Сомбор	716
Ћеле-пром доо, Гаково	371
Бифе Ројал, Сомбор	277
ПТУР Два брата, Сомбор	267
Кафана сложна браћа, Сомбор	258
Жито-клас доо, Сомбор	249
Ехол-пан доо, Сомбор	240
Остали купци-предузетници	9.847
Свега	14.266
Скупштине станара стамбених зграда	20.292
Физичка лица - домаћинства	79.713
Укупно	283.114

Предузеће у току 2014. године није вршило усаглашавања потраживања са скупштинама станара стамбених зграда путем ИОС образаца или на други начин, која су у пословним књигама исказана у вредности од 20.292 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Закона о рачуноводству.

Од укупне вредности потраживања, изузев физичких лица, која на дан 31.12.2014. године износе 203.399 хиљада динара, Предузеће није усагласило потраживања од 104.757 хиљада динара (52%). Ревизорским процедурама нисмо могли потврдити наведена потраживања која нису усаглашена.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину Предузеће је обелоданило неусаглашена потраживања са купцима-правним лицима и предузетницима, осим скупштина станара стамбених зграда.

Обрачун камата

Предузеће испоставља месечне рачуне физичким лицима – грађанима за воду и услуге, када обрачунава и камату за кашњење у плаћању. Правним лицима и предузетницима као и осталим корисницима услуга (осим физичких лица), Предузеће не обрачунава камату за доцњу у плаћању, иако је у фактурама, које испоставља корисницима услуга, назначено да ће за кашњење у плаћању бити обрачуната затезна камата.

Предузеће има значајна ненаплаћена потраживања од купаца - правних лица и скупштина станара стамбених зграда која на дан 31.12.2014. године износе 203.399 хиљада динара, осим потраживања од физичких лица за која у погледу њихове наплате постоји велика доцња, а не

обрачунавају се затезне камате у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и одредбама Закона о затезној камати („Службени гласник РС“ бр. 119/12).

Препорука број 13

Предузеће треба извршити обрачун камата на доспела ненаплаћена потраживања од купаца - правних лица, предузетника и осталих, у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и Законом о затезној камати, испоставити их купцима и евидентирати у пословним књигама за 2014. годину.

Предузеће је обрачун камата на ненаплаћена потраживања од купаца - правних лица започело од испостављања рачуна за јул 2015. године, али тим обрачунима нису обухваћена ненаплаћена потраживања до јула 2015. године.

Евиденција потраживања од купаца

Предузеће не води односно не поседује аналитичке евиденције купаца-правних лица и предузетника као и скупштина станара стамбених зграда, као помоћну књигу у смислу Закона о рачуноводству, већ приручне евиденције под називом „Извештај за правно лице (по потрошачима)“, које подржава постојећи програм а које садрже податке о рачуну - месечном износу задужења, уплати и датуму уплате. Ове евиденције немају почетно стање, него је као прво задужење евидентиран износ рачуна из децембра 2003. године са ознаком рачуна „0“, а остали рачуни следе по месецима, не садрже салдо него, на крају одређеног периода кумулативни износ задужења као и уплата и стање дуга.

Групама потрошача – купци правна лица, предузетници и скупштине станара стамбених зграда испостављају се месечни рачуни на износ месечног задужења, без претходног обрачуна односно неизмиреног задужења и без припадајуће камате која се за ову групу потрошача не обрачунава.

Такође, не поседује аналитичке евиденције купаца-индивидуалаца, односно домаћинстава, у смислу Закона о рачуноводству, већ приручне евиденције под називом „картица потрошача“ које подржава постојећи програм, а које садрже податке о претходном обрачуну - неизмиреном дугу и месечном задужењу као и уплатама по датумима и обрачунатој камати, потрошеној води за одређени месец и на крају месеца кумулирани салдо дуга.

Групи потрошача-домаћинства испостављају се рачуни који садрже текући обрачун воде као и претходни обрачун, односно укупно задужење, обрачунате камате и уплате.

Предузеће није на дан 31.12.2014. године, нити у претходном периоду усагласило стања купаца на рачунима главне књиге са претходно описаним аналитичким евиденцијама купаца, а у оквиру редовног годишњег пописа на дан 31.12.2014. године, није извршен попис потраживања од купаца него је у Извештају централне пописне комисије за попис средстава и извора средстава за 2014. годину унето збирно стање потраживања од купаца из главне књиге у износу од 283.114 хиљада динара. Наведено је у супротности са чланом 16. Закона о рачуноводству.

Највећа неслагања се односе на групе купаца тј. потрошача, индивидуалаца-домаћинства и скупштине станара стамбених зграда.

У поступку ревизије предузете су активности у циљу изналагања основа по коме су настале ове разлике и усклађивања стања потраживања од купаца у главној књизи са аналитичким евиденцијама купаца по групама.

Због непоузданости ових евиденција, неусклађености са главном књигом за дужи временски период, невршења пописа не можемо потврдити укупан износ исказаних потраживања, а због тога што евиденције потраживања од скупштина станара стамбених зграда и домаћинства

немају почетног стања нарочито не можемо потврдити потаживања од скупштина станара стамбених зграда од 20.292 хиљада динара и од домаћинстава од 79.713 хиљада динара.

У даљем поступку ревизије стављена је на увид кривична пријава која је поднета од стране помоћника директора за економске и финансијске послове и помоћника директора за правне и опште послове против благајнице Предузећа, Вишем јавном тужилаштву Сомбор, због сумње да је почињено кривично дело проневере из члана 364. став 3. КЗ Републике Србије, тако што део примљених уплата није приказан кроз дневник благајне већ се сумња да је део примљеног новца задржаван за себе а на картицама потрошача су приказане ове уплате.

Прегледом благајничке и књиговодствене документације која се односи на уплате, задужења и раздужења скупштина станара стамбених зграда и домаћинстава, утврђено је следеће:

- дневници благајне су оверени потписом од стране салда-контисте;
- дневници промена у које благајница уноси уплате потрошача-домаћинстава и скупштина станара стамбених зграда за воду не контролишу се од стране салда-контисте нити другог радника, а такође се не врши ликвидатура рачуна за воду пре него што се изврши уплата у благајну;
- не сачињавају се налози за уплату у смислу члана 15. и члана 70. Правилника о рачуноводству којима је утврђено да одељење финансија саставља налоге за уплату које потписује салдо контиста и да се уплате у благајну врше на основу налога за наплату који морају бити потписани од стране директора или овлашћених лица од стране директора;
- на основу прегледане документације—благајнички дневници и картице потрошача, нисмо се уверили да се од стране другог лица врши контрола и упоређивање уплата у благајну из дневника благајне са евидентираним уплатама на картицама потрошача;
- за примљене уплате које су евидентирани у дневнику промена као прилогу дневника благајне, шеф рачуноводства формира налог за књижење којим се задужује рачун - главна благајна и одобрава рачун – потраживања од купаца у земљи, за укупан износ уплата по дневнику промена у главној књизи за одређени дан;
- благајница прима појединачне уплате купаца домаћинстава и скупштина станара стамбених зграда и уједно раздужује уплате у помоћну евиденцију по износу и датуму уплате. Ови налози-раздужења се не контролишу од стране других лица у Предузећу. У Предузећу је систематизовано радно место – фактуриста, коме је у опису послова садржано да књижи уплате за утршену воду и исто је попуњено.

Међутим, у поступку ревизије прегледом ових приручних евиденција за поједине скупштине станара стамбених зграда, утврђено је да су евидентирани уплате под одређеним датумима и износима, које уопште нису евидентирани у благајничким дневницима односно дневницима промена као њиховим прилозима. Спорне уплате из помоћне евиденције којих нема у благајничким дневницима нису евидентирани ни у главној књизи, због чега је настала разлика односно неусклађеност између главне књиге и укупног салда ових приручних евиденција.

У периоду од 1.1.2014. године до 31.12.2014. године на појединим евиденцијама скупштине станара стамбених зграда евидентирана раздужења по уплатама које нису приказане у дневницима промена односно у благајничким дневницима и за које у прилогу благајничке документације не постоји одсечак рачуна скупштине станара стамбених зграда као доказ о извршеној уплати, у укупном износу од 2.129 хиљада динара, за 2013. годину у износу од 1.739 хиљада динара, за 2012. годину у износу од 1.225 хиљада динара, за 2011. годину у износу од 550 хиљада динара и за период од септембра до децембра 2010. године у износу од 345 хиљада динара, а за период од 1.1.2015. године до 31.3.2015. године износ од 571 хиљада динара, односно укупно 6.559 хиљада динара. Због сумње на проневеру, у вези са наведеним покренут је истражни поступак.

У поступку усклађивања аналитичких евиденција од купаца са главном књигом, за износ од 5.975 хиљада динара извршено је књижење у корист рачуна - купци у земљи, на терет рачуна - потраживања од запослених.

Усклађивање главне књиге са помоћним књигама односно аналитичким евиденцијама купаца није вршено, односно описане евиденције купаца-домаћинстава и скупштине станара стамбених зграда нису усклађене са одговарајућим рачунима главне књиге од 2010. године, од када потичу разлике између стања купаца у главној књизи и описаним појединачним евиденцијама за наведене групе купаца. Иако је чланом 16. Закона о рачуноводству као и чланом 35. Правилника о рачуноводству Предузећа, прописано обавезно усклађивање главне књиге и помоћних књига пре пописа и пре састављања финансијских извештаја, ово усклађивање се спроводи тек отпочињањем ове ревизије односно у поступку израде финансијских извештаја за 2014. годину.

Предузеће, односно одговорна лица за наведени период, директор и помоћник директора за економске и финансијске послове нису предузели све потребне радње са циљем омогућавања функционисања система интерних рачуноводствених контрола успостављањем неопходних контрола и надзора у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о рачуноводству Предузећа и постојећом систематизацијом послова са описом послова и радних задатака, а нарочито следеће:

- нису одредили лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени и организовали унос података у пословне књиге тако да омогући контролу улазних података и контролу исправности унетих података, односно нису осигурали коришћење стандардног рачуноводственог софтвера који омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола, у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству,
- нису успоставили контролу рачуноводствених исправа односно одредили одговорно лице које треба да изврши контролу њихове веродостојности и да их потпише пре уноса података у пословне књиге, тако да овај унос података односно његову контролу не могу да врше лица која су задужена материјалним вредностима на које се ове исправе односе у складу са чланом 9. Закона о рачуноводству,
- нису извршили сегрегацију дужности односно поделу послова тако да послови располагања материјалним вредностима (готовином), буду контролисани од стране другог лица и одвојени од уноса односно књижења-раздуживања за готовинске уплате како је прописано Правилником о организацији и раду и систематизацији радних места.

У поступку ревизије, Предузеће је помоћу посебног софтверског упита почело да врши свакодневну контролу и упоређивање евидентираних промена на аналитици потрошача са прегледом промена у дневницима благајне.

Исправка вредности потраживања од купаца

Промене на исправци вредности потраживања од купаца у току 2014. године биле су следеће:

-у хиљадама динара

Назив	Потраживања од купаца
Стање на дан 01.01.2014. године	154.127
Повећање исправке у току 2014. године	56.589
Смањење наплаћена потраживања - у корист прихода	(22.402)
Стање на дан 31.12.2014. године	188.314

Потраживања од купаца, исказана су у износу од 283.114 хиљада динара, на исправку вредности тих потраживања односи се износ од 188.314 хиљада динара.

У оквиру исправљених потраживања од 188.314 хиљада динара, највећи део се односи на привреду (146.910 хиљада динара), физичка лица-домаћинства (24.926 хиљада динара),

предузетнике (10.788 хиљада динара) и скупштине станара стамбених зграда (5.690 хиљада динара).

Према усвојеним рачуноводственим политикама ризик наплате сваког појединачног потраживања процењује директор Предузећа сагласно условима пословања који се стичу протеком 30 дана од дана рочности - доспелости.

-у хиљадама динара

Датум	Потраживања од купаца	Исправка вредности
31.12.2012. године	227.629	(79.620)
31.12.2013. године	266.024	(74.506)
31.12.2014. године	283.113	(56.589)

Од укупно исказаних потраживања од купаца за 2012. годину од 227.629 хиљада динара није вршена исправка потраживања за предузетнике, физичка лица као и део потраживања за осталу привреду у износу од 120.053 хиљаде динара.

Од укупно исказаних потраживања од купаца за 2013. годину од 266.024 хиљаде динара није вршена исправка потраживања за физичка лица као и део потраживања за скупштине станара стамбених зграда у износу од 87.501 хиљада динара.

Од укупно исказаних потраживања од купаца за 2014. годину у износу од 283.114 хиљада динара, износ од 100.005 хиљада динара односи на предузетнике и физичка лица за које је извршена исправка у 2014. години у износу од 30.616 хиљада динара.

За значајан део потраживања од купаца, Предузеће није извршило исправку вредности, иако је очигледно да је од њиховог рока за наплату прошло више од годину дана, односно која су застарела према одредбама Закона о облигационим односима и као таква су неизвесна у погледу наплате. Због природе описаних евиденција које не омогућавају увид у старосну структуру потраживања од купаца нисмо у могућности да утврдимо ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

Препорука број 14

Предузеће треба да успостави помоћну књигу, односно аналитичке евиденције купаца у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству, које садрже старосну структуру ових потраживања, ради предузимања мера наплате односно извршења и утужења, усклади стање потраживања од купаца у главној књизи са аналитичким евиденцијама купаца са стањем на дан 31.12.2014. године, изврши попис потраживања од купаца у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству. Након спровођења наведених радњи, Предузеће треба извршити исправку вредности потраживања од купаца са стањем на дан 31.12.2014. године у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

7.6 Потраживања из специфичних послова

-у хиљадама динара

Потраживања из специфичних послова	2014. година	2013. година
Остала потраживања из специфичних послова	4.560	26.923
Укупно	4.560	26.923

Остала потраживања из специфичних послова исказана су у износу од 4.560 хиљада динара, односе се на средства која су уплаћена од стране KfW банке у диспозициони фонд, а нису повучена.

7.7 Друга потраживања

Друга потраживања исказана у износу од 12.264 хиљаде динара односе се на следеће:

-у хиљадама динара

Друга потраживања	2014. година	2013. година
Потраживања за камату и дивиденде	173	-
Потраживања од запослених	9.373	1.584
Потраживања од државних органа и организација	118	118
Потраживања за више плаћен порез на добитак	85	-
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	21	104
Остала краткорочна потраживања	2.494	-
Укупно	12.264	1.806

Потраживања од запослених исказана су у износу од 9.373 хиљаде динара, односе се на потраживање од запослених по основу мањка у благајни (истражни поступак) у износу од 5.975 хиљада динара, исплату зајма за набавку зимнице, грева, уџбеника у износу од 2.904 хиљаде динара и потраживање по основу више обрачунатих путних трошкова у износу од 494 хиљаде динара.

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 2.494 хиљаде динара, односе се на потраживање од ЈКП Енергана, Сомбор, које је Предузеће платило АИК банци ад, Ниш, филијали у Сомбору у име ЈКП Енергана, Сомбор. Предузеће се обавезало да као солидарни јемац одговара својом меницом за испуњење целе обавезе ЈКП Енергана, Сомбор (Уговор о јемству бр.105850458002656987/1 закључен 4.11.2013. године између АИК Банке ад, Ниш, филијала Сомбор и ЈКП „Водоканал“, Сомбор од 44.500 хиљада динара).

7.8 Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани на дан 31.12.2014. године у износу од 54.000 хиљада динара односе се на следеће:

-у хиљадама динара

Краткорочни финансијски пласмани	2014. година	2013. година
Краткорочни кредити и пласмани (остала повезана лица)	-	25.000
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	54.000	1.000
Укупно	54.000	26.000

Орочени депозити код банака на дан 31.12.2014. године исказани у износу од 54.000 хиљада динара и односе се, у највећем делу, на орочене депозите у динарима на рок од 1 до 3 месеца. Предузеће је слободна новчана средства орочавало у виду ненаменских краткорочних депозита (динарских), депозита по виђењу (ависта депозити).

Преглед краткорочних кредита и зајмова у земљи на дан 31.12.2014. године:

-у хиљадама динара

Остали краткорочни финансијски пласмани	2014. година
Војвођанска банка ад, Нови Сад	10.500
Vanca Intesa ад, Београд	30.000
Позајмица – ЈКП Енергана, Сомбор	13.500
Укупно	54.000

Усаглашено је стање орочених краткорочних финансијских пласмана на пословним рачунима код банака са стањем орочених краткорочних пласмана у пословним књигама на дан 31.12.2014. године, што је утврђено на основу извода отворених ставки (ИОС-а) као и извода текућих рачуна пословних банака.

7.9 Готовински еквиваленти и готовина

Готовина је исказана у укупном износу од 47.496 хиљада динара и односи се на:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Текући (пословни) рачуни	46.288	57.388
Девизни рачун	1.208	1.145
Укупно	47.496	58.533

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31.12.2014. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Предузеће је са пословним банкама усагласило стања новчаних средстава на дан 31.12.2014. године.

Благајничко пословање обавља се преко главне благајне, готовинском наплатом и чековима грађана за утрошену воду и услуге канализације. Наплату утрошене воде од физичких лица, скупштине станара стамбених зграда и правних лица Предузеће обавља преко благајни (шалтер 1 и 2).

У поступку ревизије извршен је попис благајне у присуству благајника (за шалтер 1) и помоћног благајничког радника (за шалтер 2), дана 23.4.2014. године, при чему је утврђено стање примљене готовине и чекова грађана тога дана како следи:

-у динарима

Благајничко место	Стање готовине	Благајнички дневник	Разлика
Шалтер 1	141.478	143.290	(1.812)
Шалтер 2	366.109	366.160	(51)
Укупно	507.587	509.450	(1.863)

Појединачне уплате готовине на оба шалтера слажу се са прилозима уз благајну–одсечци рачуна по којима су извршене уплате грађана и скупштине станара стамбених зграда. Благајничко пословање Предузећа је описано у Напомени број 7.5.

Стање девизних средстава на девизном рачуну у динарској противвредности од 1.208 хиљада динара, на дан 31.12.2014. године, односи се на девизна средства дозначена 23.7.2010. године (9.983,40 EUR), по основу обрачуна трошкова замене неисправних водомера од добављача EWT Беч.

Предузеће је на дан 31.12.2014. године извршило обрачун курсних разлика по основу стања девизних средстава на девизном рачуну, у складу са МРС 21 Ефекти девизних курсева.

7.10 Порез на додату вредност

Потраживања за више плаћен порез на додату вредност исказана су у износу од 682 хиљаде динара, односе се на фактуре за децембар 2014. године, које су примљене у 2015. години (чишћење просторија, трошкови телефона, наплата провизје за административну забрану, одржавање софтвера, полагање стручног испита и остали трошкови).

7.11 Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана на дан 31.12.2014. године у износу од 1.060 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Унапред плаћене премије осигурања	757	2.547
Остала активна временска разграничења	303	-
Укупно	1.060	2.547

Унапред плаћене премије осигурања исказане су у износу од 757 хиљада динара, односе се на осигурање имовине, осигурање од незгода, здравствено осигурање, ауто-каска осигурање и осигурање од ауто-одговорности.

Остала активна временска разграничења исказана су у износу од 303 хиљаде динара, у највећем делу се односе на порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи и претплату на Рачуноводствену праксу за 2015. годину.

7.11.1 Одложена пореска средства

Предузеће није вршило обрачун одложених пореза у 2014. години, што није у складу са МРС-12 Порез на добитак.

Препорука број 15

Препоручује се Предузећу да изврши обрачун одложених пореза у складу са МРС 12 - Порез на добитак, те у пословним књигама изврши адекватна књижења.

7.12 Капитал

- у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Државни капитал	536.195	536.195
Остали основни капитал	2.682	2.682
Основни капитал	538.877	538.877
Нераспоређени добитак	40.908	40.166
Укупно	579.785	579.043

7.12.1 Основни капитал

Основни капитал је у билансу стања на дан 31.12.2014. године исказан у износу од 536.195 хиљада динара а остали капитал у износу од 2.682 хиљаде динара. У току 2014. године на овим позицијама није било промена.

Код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал Предузећа од 23.615.464 RSD (динара), који са стањем на дан 31.12.1998. године у динарској противвредности износи 236.882 хиљаде динара, што је констатовано чланом 11. Одлуке о оснивању од 27.3.2013. године.

Члан 11. став 3. Статута Предузећа од 13.5.2013. године, у којем се наводи да је капитал подељен на 236.882 обрачунских акција, није у складу са чланом 9. став 5. Закона о јавним предузећима, чланом 11. Одлуке о оснивању и чланом 13. Статута, којима је прописано да је капитал у јавном предузећу подељен на уделе одређене номиналне вредности и уписује се у регистар. Као једини оснивач Предузећа - Град Сомбор је једини члан са 100% учешћа (удела) у капиталу.

Основни капитал који је исказан у пословним књигама Предузећа није усклађен са капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре.

Препорука број 16

Да Предузеће упише капитал, односно предузме мере у циљу усаглашавања вредности државног капитала у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре са државним капиталом исказаним у пословним књигама, као и да усклади Статут са Законом о јавним предузећима и Одлуком о оснивању ЈКП „Водоканал“, Сомбор у делу који се односи на исказивање државног капитала.

7.12.2 Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак у билансу стања на дан 31.12.2014. године исказан је у износу од 40.908 хиљада динара. Повећање нераспоређене добити у 2014. години чини нето добитак од 1.054 хиљаде динара. Такође је извршена корекција нераспоређене добити ранијег периода за 312 хиљада динара.

7.13 Дугорочна резервисања и обавезе

7.13.1 Дугорочна резервисања

Предузеће није извршило резервисања за потенцијалне обавезе према запосленима по основу одласка у пензију или престанка радног односа по другом основу у складу са МРС 19 – Примања запослених и МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и имовина.

Препорука број 17

Да Предузеће изврши обрачун резервисања за потенцијалне обавезе према запосленима по основу одласка у пензију или престанка радног односа по другом основу, у складу са МРС 19 – Примања запослених и МРС 37 Резервисања, потенцијалне обавезе и имовина.

7.13.2 Дугорочне обавезе

Дугорочни кредити и зајмови у иностранству, на дан 31.12.2014. године, приказани су у износу од 152.542 хиљаде динара, односно 1.261 хиљада EUR (у 2013. години износе 27.937 хиљада динара).

Република Србија је 21.12.2009. године закључила Уговор о зајму и финансирању са KfW, Франкфурт на Мајни, за финансирање Програма водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији, у износу од 42.483 хиљаде EUR, који обухвата зајам у износу 25.000 хиљада EUR и бесповратна средства СР Немачке у износу 17.483 хиљаде EUR. Република Србија зајам враћа у 24 шестомесечне рате, по истеку трогодишњег грејс периода, почев од 30. јуна 2013. године, уз камату од 6,17% годишње.

За реализацију средстава из тог уговора Предузеће је закључило више посебних уговора. Посебан уговор о спровођењу Уговора о зајму и финансирању закључен је 21.11.2010. године између - KfW, Франкфурт на Мајни, Републике Србије, Општине Сомбор и ЈКП „Водоканал“, Сомбор, на износ од 4.000 хиљада EUR, од чега се на зајам односи 2.400 хиљада EUR, а бесповратна средства СР Немачке износе 1.600 хиљада EUR, са наменом – проширење мреже за водоснабдевање околних села (за набавку опреме, материјала и изградњу).

По том уговору, коришћење зајма се врши плаћањем од стране KfW директно добављачима (за износе изнад 350 хиљада динара) и са рачуна Диспозиционог фонда (који је отворен Консултанту - „Сетек“ Клагенфурт за плаћање директно добављачима, износа који су испод 350 хиљада евра). Оцену тендера, по међународним процедурама, заједнички врше ПИА и

„Сетек“ Клагенфурт, а Предузеће је закључивало уговор са изабраним понуђачем, уз неопходну претходну сагласност КfW-а.

Такође, између Републике Србије, Општине Сомбор и ЈКП „Водоканал“, Сомбор 26.11.2010. године закључен је уговор о коришћењу средстава намењених реализацији Програма, са истим вредностима зајма и бесповратних средстава СР Немачке и условима отплате, уз дефинисање обавеза ЈКП „Водоканал“, Сомбор да врши отплату анuitета деноминираних у динарској противвредности из сопствених прихода, уплатом на отворен наменски подрачун у оквиру консолидованог рачуна Трезора, а у складу са планом отплате који је сачинило Министарство финансија – Управа за трезор.

Предузеће је у 2014. години, поступајући по инструкцијама добијеним од Министарства финансија – Управе за трезор, на дан отплате уплаћивало динарску противвредност главнице и динарску противвредност камате.

7.14 Краткорочне финансијске обавезе

Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године, на дан 31.12.2014. године, евидентирани су у износу 24.937 хиљада динара, односно 206 хиљада EUR (у 2013. години износе 35.514 хиљада динара).

7.15 Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31.12.2014. године, у износу 39.655 хиљада динара и чине их:

Назив	2014. година	2013. година
Примљени аванси депозити и кауције	-	1.665
Добављачи у земљи	39.655	16.769
Укупно	39.655	18.434

Обавезе према добављачима у земљи, на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу 39.655 хиљада динара и аналитички су приказане у следећој табели:

Назив	2014. година
ГП Градитељ НС доо, Нови Сад	22.790
ЕПС снабдевање доо, Београд	3.357
ЈП“Урбанизам“ Сомбор	1.990
Модул-ди доо, Нови Сад	1.462
Термотехника СЗР, Сомбор	1.043
Color tkzr, Сомбор	1.006
Завод за јавно здравље, Сомбор	948
Кнез петрол доо, Београд	742
Analysis доо, Београд	688
Компанија војпут ад, Суботица	641
Сомборелектро доо, Сомбор	574
ДДОР адо, Нови Сад	457
Остали добављачи	3.957
Укупно	39.655

Обавеза према добављачу ГП Градитељ НС доо, Нови Сад је у еурима и иста се измирује од стране КfW банке директно према овом добављачу. Обавеза према наведеном добављачу је усаглашена на дан 31.12.2014. године, у динарима по средњем курсу НБС на дан 31.12.2014. године.

У реализацији Посебног уговора о спровођењу Уговора о зајму и финансирању закључена су три уговора о набавкама радова и добара, са ГП Градитељ НС доо, Нови Сад, чија је укупна вредност износи 2.127.898,41 EUR, и то, по Уговору број ЈТ-СВ-1020-INT-STP-2011-NER-SO, у износу 1.088.143,16 EUR (анексом 1 вредност повећана на 1.110.671,53 EUR), Уговор број SO-SCW-2020-INT-STP-2013-PSJ, у износу 234.844,84 EUR, а Уговор број SO-SCW-2013-INT-STP-2012-WTPJ је закључен на износ 804.910,41 EUR.

По Уговору број ЈТ-СВ-1020-INT-STP-2011-NER-SO који је закључен са ГП Градитељ НС доо, Нови Сад, а односи се на изградњу доводника воде Сомбор - Чонопља - Светозар Милетић и Чонопља – Кљајићево, у 2014. години испостављене су привремене ситуације 10.3.2014. године на износ 382.102,89 EUR, затим од 20.6.2014. године у износу од 83.701,16 EUR и од 8.10.2014. године у износу од 314.162,32 EUR.

7.16 Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе, на дан 31.12.2014. године износе 9.607 хиљада динара и односе се на:

Назив	-у хиљадама динара	
	2014. година	2013. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	5.325	-
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	637	-
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.481	-
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.332	-
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	9	-
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	3	-
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	2	-
Свега	8.789	-
Друге обавезе		
Обавезе према запосленима	290	2
Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора	38	-
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	409	-
Остале обавезе	81	27
Свега	818	29
Укупно	9.607	29

Обавезе по основу зарада и накнада зарада, као и обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог и обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 8.789 хиљада динара, на дан 31.12.2014. године, чине обрачунате а неисплаћене обавезе по основу зарада Предузећа за децембар 2014. године.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 409 хиљада динара односе се на физичка лица која су ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима (очитавање водомера, фактурисање, руковање грађевинским машинама, помоћни послови и слично) у 2014. години.

Друге обавезе исказане су у износу од 81 хиљаду динара, највећи делом се односе на обавезе за доприносе привредној комори града Сомбора.

7.17 Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе за ПДВ на дан 31.12.2014. године износе 3.028 хиљада динара и односе се на накнадно обрачунати порез на додату вредност на основу измењених пореских пријава за ПДВ (ПЕПДВ). Предузеће је у току претходног периода користило право на одбитак претходно обрачунатог пореза на додату вредност, иако нису испуњени услови из члана 28. Закона о порезу на додату вредност. Предузеће је користило право на одбитак претходно обрачунатог пореза на додату вредност за набавку добара и услуга који нису у пословним књигама Предузећа односно нису у власништву као ни на коришћењу код Предузећа, што није у складу са чланом 28. Закона о порезу на додату вредност.

7.18 Обавезе за остале порезе доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 1.015 хиљада динара односе се на обавезе према Буџету Републике Србије по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, бр. 116/14) у износу 713 хиљада динара и обавезе за доприносе на терет Предузећа и то за ангажовање по привременим и повременим пословима, чланове Надзорног одбора и лица на стручном оспособљавању у износу 302 хиљаде динара.

7.19 Пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Одложени приходи и примљене донације	294.069	275.875
Разграничене обавезе за ПДВ по основу рахода и мањка по попису	118	93
Укупно	294.187	275.968

Одложени приходи и примљене донације – промене у току године

-у хиљадама динара

Почетно стање 01.01.2014. године	275.875
Повећање –бушење два бунара (субвенција Града)	7.291
Повећање – изградња фабрике воде „Јарош“ (Фонд за капитална улагања)	14.226
Смањење - амортизација	(3.323)
Стање 31.12.2014. године	294.069

У току 2014. године повећана је вредност примљених донација за вредност реализованих донација од 7.291 хиљада динара, добијених од Града Сомбора за бушење 2 бунара за које је за изведене радове добијена окончана ситуација од Хидрогеоцентар доо, Лештане и реализована бесповратна средства добијена од Фонда за капитална улагања за изградњу фабрике воде „Јарош“ за које су добијене ситуације за изведене радове од ГП Градитељ НС доо, Нови Сад. (Напомена 7.2.4)

Такође, смањена је вредност примљених донација за вредност обрачунате амортизације набављених средстава из донација у износу од 3.323 хиљаде динара, у корист прихода од примљених донација.

Предузеће је у поступку ревизије извршило исправку књижења смањењем прихода у корист примљених донација за износ од 603 хиљаде динара.

На аналитичком рачуну - остала пасивна временска разграничења исказане су разграничене обавезе за ПДВ по основу мањка од 118 хиљада динара.

8. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у 2014. години исказало нето добитак пре опорезивања у износу 1.054 хиљаде динара, као разлику укупних прихода од 426.235 хиљада динара и укупних расхода у износу 424.308 хиљада динара, умањену за порески расход периода од 873 хиљаде динара.

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

- у хиљадама динара

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	393.583	341.355	52.228
Финансијски	8.799	16.354	(7.555)
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер фер вредности кроз биланс успеха	-	56.589	(56.589)
Остали	23.853	10.010	13.843
Добитак из редовног пословања	426.235	424.308	1.927
Порески расход периода	-	-	(873)
Нето добитак	-	-	1.054

8.1 Пословни приходи

Пословне приходе Предузеће је остварило обављањем основне делатности – производњом и дистрибуцијом питке воде, као и одвођењем и преишћавањем отпадних вода.

Осим наведене претежне делатности, Предузеће је остварило пословне приходе обављањем и других делатности од општег интереса, поверене од стране оснивача а најважнија споредна делатност је изградња водоводних и канализационих прикључака, изградња водоводне и канализационе мреже и остале делатности (постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система, поправка машина, производња гаса, дистрибуција гасовитих горива гасоводом, уклањање отпадних вода, изградња цевовода, поправка електронске и оптичке опреме, изградња хидротехничких објеката, трговина на велико металима и металним рудама, техничко испитивање и анализе).

Структура пословних прихода даје се у следећој табели:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	357.552	388.271
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	36.031	24.627
Укупно	393.583	412.898

8.1.1 Приходи од продаје робе, производа и услуга

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	-	91
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	357.552	388.180
Укупно	357.552	388.271

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

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту остварени су у износу од 357.552 хиљаде динара, а односе се на приходе од скупљања, пречишћавања и дистрибуције воде на основу важећег ценовника Предузећа као и осталих услуга поверених од стране оснивача. Аналитичка структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту:

-у хиљадама динара

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	2014. година
Приходи од воде	
Приходи од продате воде	166.222
Умањење прихода по основу рекламација	(6.242)
Свега	159.980
Приходи од услуга	
Приходи од пречишћавања отпадне воде	109.222
Приходи од услуга	36.936
Приходи од одвођења отпадне воде	27.301
Приходи од услуга одржавања водомера	24.113
Свега	197.572
Укупно	357.552

Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту по категоријама купаца (потрошача):

-у хиљадама динара

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		
Фактурисана вредност по категоријама потрошача	у m³	Износ
Вода		
Домаћинства-физичка лица и скупштине станара стамбених зграда-кућни савети)	2.250	123.162
Правна лица (предузећа и предузетници)	398	35.740
Здравство	134	7.320
Умањење прихода од воде - на основу рекламација потрошача (домаћинства-физичка лица, правна лица, здравство и скупштине станара стамбених зграда-кућни савети)	-	(6.242)
Свега	2.782	159.980
Услуге		
Пречишћавање отпадне воде		
Домаћинства-физичка лица и скупштине станара стамбених зграда-кућни савети)	1.512	66.338
Правна лица (предузећа и предузетници)	515	37.050
Здравство	134	5.834
Свега	2.161	109.222
Одвођење отпадне воде		
Домаћинства-физичка лица и скупштине станара стамбених зграда-кућни савети)	1.512	16.577
Правна лица (предузећа и предузетници)	515	9.266
Здравство	134	1.458
Свега	2.161	27.301

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		
Фиксне накнаде – одржавање водомера		
Домаћинства-физичка лица и скупштине станара стамбених зграда-кућни савети)	-	20.657
Правна лица (предузећа и предузетници)	-	3.334
Здравство	-	122
Свега	-	24.113
Остале услуге	-	36.936
Свега услуге	-	197.572
Укупно	-	357.552

Приходи од продате воде исказани у износу од 166.222 хиљаде динара, остварени су испоруком воде за домаћинства-физичка лица, привредна друштва, предузетнике, повлашћене кориснике (општа болница Сомбор, Дом здравља „Доктор Радивоје Симовић“, Сомбор и стационарни део Геронтолошког центра Сомбор) и остале кориснике.

Умањење прихода од воде у виду рекламација од стране потрошача исказано је у износу од 6.242 хиљаде динара.

Према објашњењима овлашћених лица за решавање рекламација у 2014. години примењивано је Упутство о решавању рекламација (у даљем тексту: Упутство) које је саставни део Стандардног приручника о комерцијалном пословању (припремљено 2010. године), којег није усвојио Управни, нити Надзорни одбор Предузећа.

Упутством је уређено да потрошачи имају право да поднесу рекламацију на обрачун за пружене услуге Предузећа у року плативости рачуна који се рекламира, на накнадне рекламације ако руководиоца службе процени да је то у интересу Предузећа, док је крајњи рок 6 месеци од дана издавања рачуна. Уз рекламацију треба поднети рачун на који се рекламација односи, лично лицу задуженом за рекламације на шалтеру, који исту уводи у Регистар рекламација. Рекламација је потпуна ако је јасна и садржи сва потребна документа која треба да поткрепе рекламацију.

Даље је предвиђено да лице задужено за рекламације по утврђивању основаности, те уредности приложене документације доноси одлуку-решење о рекламацији (за рекламације уложене путем поште и електронски) и о томе обавештава корисника. Предвиђено је формирање Комисије за решавање рекламација, ако рекламације наведено лице не може решити или на одлуку-решење тог лица, као и приговор директору на одлуку Комисије, а на основу образложеног предлога Комисије. Рок за доношење свих одлука је 8 дана.

Предузеће у 2014. години није образовало Комисију за решавање рекламација потрошача, што није у складу са чланом 92. став 2. Закона о заштити потрошача („Службени гласник РС“, број 32/2014) који је у примени од 22.9.2014. године. Директор Предузећа је 6.2.2015. године образовао Комисију за рекламације и решавање по захтевима корисника услуга.

Поред тога, по захтеву потрошача врши се испитивање исправности водомера (демонтажом водомера који се шаље организацији овлашћеној за проверу исправности уз авансно плаћање накнаде трошкова демонтаже и контроле водомера према важећем ценовнику). Потрошач сноси све трошкове ако је водомер исправан, у супротном Предузеће, које је још дужно да исправи обрачун на основу процене у складу са одлуком која уређује водоснабдевање.

Такође, Упутством је предвиђено да у случају цурења воде у окну за водомер, а на делу инсталације после водомера и у случајевима квара на унутрашњој инсталацији, Предузеће ће

извршити отпис дела задужења тако што ће први и други рачун на коме је обрачунат велики утрошак умањити на просечан рачун из претходног периода. Услов је да је хаварија односно квар који је узрок увећаног рачуна отклоњен у току месеца у коме је извршена достава увећаног рачуна. Умећење се одобрава само за први рачун на коме је исказан увећани утрошак који је последица квара на унутрашњој инсталацији.

За рекламације које резултирају књиговођственом променом, неопходно је испоставити књижно одобрење којим се умањује задужење (основица + ПДВ), при чему корисници - правна лица морају оверити књижно одобрење пре раскњижавања истог.

Поступак рекламација се спроводи на начин да лице задужено за пријем рекламација (те послове обавља лице ангажовано по уговору о привременим и повременим пословима) припрема предлог за решавање рекламације, на који сагласност даје шеф службе обрачуна и наплате, или директор Предузећа, а након тога лице задужено за пријем рекламација у аналитичкој евиденцији купаца врши сторно рачуна умањењем задужења купца за износ одобрене рекламације.

Ревизорским процедурима и анализом података у Регистру рекламација, рекламације по којима је решавано у 2014. години могу се сврстати у следеће категорије:

-у хиљадама динара

Категорија рекламације	Износ рекламације
Хаварије	2.628
Корисници социјалне помоћи	615
Исправност водомера	982
Застарела потраживања (локали)	1.112
Остало	905
Укупно	6.242

Хаварије

У поступку ревизије утврђено је да се у оквиру категорије - рекламације настале услед хаварије на водоводној мрежи налазе потрошачи који су поднели захтев за умањење рачуна услед повећане потрошње воде за хаварије настале у дужем претходном периоду (понекад у периоду од шест, осам или десет месеци, па чак и за годину дана), што се не може сматрати хаваријом у смислу Упутства за решавање рекламација, да хаварија, као узрок увећаног рачуна, мора бити отклоњена у току месеца у ком је извршена достава увећаног рачуна.

Према одредбама Закона о ванредним ситуацијама („Службени гласник РС“ број 111/09.092/11 и 93/12), хаварија је вид техничко-технолошке несреће – удеса, који је дефинисан као изненадни и неконтролисани догађај или низ догађаја који је измакао контроли приликом управљања одређеним средствима за рад, чије последице угрожавају безбедност и животе људи, материјална добра и животну средину.

Због начина настанка и последица, хаварију је неопходно хитно решавати што значи и пријавити када је то у сазнању само потрошача. Такође, у случају цурења воде (у шахту, на инсталацијама после водомера или унутрашњим инсталацијама потрошача) долази до нагло повећања потрошње воде што се јасно види на првом примљеном наредном рачуну по извршеном читавању, на који потрошач, који сматра да рачун не приказује његову реалну потрошњу има интерес да га одмах рекламира.

У појединачним предметима, уз захтев за рекламацију („отпис дуга“) налази се ручно исписан обрачун лица које је задужено за рекламације, а нема приложеног записника или другог одговарајућег документа надлежног лица техничке службе о извршеној провери на терену, због

чега се одобрене рекламације не заснивају на валидној документацији, те не представљају веродостојну исправу у смислу члана 8. Закона о рачуноводству.

(Примери: потрошачки број 1004891 од 1.4.2012. до 30.11.2013. године; потрошачки број 1110217 од 1.9.2011. до 18.3.2014. године; потрошачки број 1122691 Амарис трговина у марту 2013. године (за ранији дуг и дуг у марту); потрошачки број 1044801 од 1.10.2013. до 1.8.2014. године; потрошачки број 1021486 од 1.8.2013. до 1.10.2014. године; потрошачки број 1085841 од 1.6.2013. до 1.4.2014. године, потрошачки број 1024231 од 1.10.2014. до 1.12.2014. године).

Корисници социјалне помоћи

-Предузеће је без правног основа умањило приходе од воде по основу рекламација у износу од 615 хиљада динара по основу ослобађања плаћања воде потрошача који су корисници новчане социјалне помоћи, јер се умањења (изузев делимично једног) односе на раније године, од 2009. до 2013. године, а добијене субвенције за ову намену од Града се односе на права у 2014. години.

У вези са овим „рекламацијама“ дато је објашњење да корисници нису знали да имају право на умањење рачуна за воду. Тако је, за потрошачки број 1080377 по захтеву корисника (уз приложену потврду од 11.2.2014. године да је корисник социјалне помоћи од 2009. године), Предузеће је рачун тог корисника за јануар 2014. године умањило за 277m³ (укупно за

15 хиљад динара), односно за претходних 45 месеци; за потрошачки број 1093045, рачун за јануар 2014. године умањило је за 66m³ (укупно за 7 хиљада динара), односно за претходних 14 месеци, а корисник је дошао у „претплату“; за потрошачки број 1011006, рачун за јануар 2014. године умањило је за 99m³ (укупно за 11 хиљада динара), односно за претходних 11 месеци, за потрошачки број 1010361, рачун за март 2014. године умањило је за 135m³ (укупно за 14.804,10 динара), за потрошачки број 1070355, рачун за новембар 2014. године умањило је за 408m³ (укупно за 44.741,28 динара), односно за претходна 34 месеца, (уз захтев није приложена потврда);

Исправност водомера

– У рекламацијама се налазе потрошачи који су поднели захтев за умањење рачуна услед повећане потрошње воде због неисправности водомера, истека рекламације на водомеру, демонтаже водомера и ванредног прегледа водомера. У појединим случајевима код потрошача који су поднели захтев за ванредну контролу водомера, када је утврђено да је водомер исправан Предузеће је отписало трошкове контроле водомера које је у том случају дужан платити потрошач (потрошачки бројеви 1099591 и 1052225). Овлашћена лица су појаснила да су потрошачи одбили платити трошкове контроле, јер нису претходно обавештени о обавези плаћања тог трошка, због чега је процедура измењена тако да се захтева авансна уплата трошкова ванредног прегледа водомера. Предузеће није презентовало доказе да је у случају пропуста у обављању ових послова покретало дисциплинске поступке ради утврђивања одговорности запослених због пропуста у раду.

Утврђено је и да је након потврђивања исправности водомера (потрошачки број 1090879) усвојена рекламација по захтеву потрошача који наводи да је после прегледа примећено „цурење у другом дворишту“ и моли да му се потрошња коригује према ранијој просечној потрошњи, а уз захтев није приложен доказ да је техничка служба извршила проверу и утврдила цурење воде. По захтеву је одобрено 86m³, а поред тога, утврђено је да је у наплаћени износ неосновано укључено и 5 хиљада динара за ванредни преглед водомера, што је трошак за услугу и није могао да се призна као уплата по рачуну 3-1090879/2014).

Застарела потраживања (локали)

- Такође је утврђено да су у „Регистру рекламација“ укључена умањења рачуна корисницима – закупцима општинских или приватних локала који су повезани на један водомер или због промене корисника на једном водомеру. Рекламације за општинске локале су подносили нови закупци локала са напоменом да претходни купац (правно лице или предузетник) више није

активан („не постоји“, „иселио“). Овим рекламацијама не оспорава се тачност читаног стања на бројилу водомера него се оспорава износ обавезе због промене корисника, а за део обавезе која се односи на претходног корисника.

Преглед дела одобрених отписа у форми рекламације даје се у следећој табели:

- у динарима

Статус у АПР-у	Назив корисника	Матични број	Износ
Активан	Књижара „Деветка“ доо, Сомбор	08442274	32.313
Брисан из регистра	Диско бар „Лагуна“- предузетник	57156899	38.880
Активан	Златара Мајданпек	07250509	446.330
Брисан из регистра	Кафе посластичарница DE LUXE - предузетник	55812578	123.581
Физичко лице- власник локала	Локали - потрошачки број 1092855	-	465.618
Укупно			1.106.722

- По захтеву „Амарис“ трговина мешовите робе, Вида Сотин предузетник, Сомбор отписан је део дуга по основу хаварије за коју не постоје докази и дуг претходног потрошача - Књижаре „Деветка“ доо, Сомбор (дуг до 15.7.2012. године), иако то правно лице постоји и послује на адреси Милете Протића 37/1 у Сомбору.

- По захтеву СТКЗР „Амбиента“ отписан је дуг Диско бар „Лагуна“, Марковић Светлана, предузетник Сомбор (од априла 2010. године до марта 2014. године), иако предузетници одговарају целокупном својом имовином, односно и након брисања у надлежном регистру.

- По образложењу и на предлог лица које је задужено за рекламације (на основу усменог захтева правног лица Апотека „Сомбор“, Сомбор), а по одобрењу директора, отписан је дуг Кафе посластичарница DE LUXE, Туркић Миленко предузетник, Сомбор (Туркић) (од јануара 2006. године до септембра 2012. године) иако предузетници одговарају целокупном својом имовином, односно и након брисања у надлежном регистру.

- По образложењу и на предлог лица које је задужено за рекламације, а по одобрењу директора, отписан је дуг Индустрији за прераду „Мајданпек“ доо, Мајданпек–у реструктурирању (Златара Мајданпек) (од октобра 2004. до октобра 2011. године), иако то правно лице постоји и послује на адреси Шашка бб, Мајданпек.

- По образложењу и на предлог лица које је задужено за рекламације, а по одобрењу директора, отписан је дуг власнику локала, физичком лицу - потрошачки број 1092855 из Сомбора (од јуна 2007. године до априла 2013. године с тим да је било појединачних мањих уплата и у том периоду), на чији водомер су били прикључени корисници других локала, а то физичко лице се у пословним књигама води као правно лице.

Отпис потраживања од Индустрије за прераду „Мајданпек“ доо, Мајданпек - у реструктурирању (Златара Мајданпек), од физичког лица – власника локала (потрошачки број 1092855), према образложењу лица задуженог за рекламације, заснивају се на чињеници да је Предузећу онемогућено искључење, јер су остали корисници сматрали да дуг није њихов, а без доказа о тим чињеницама и доказа да је Предузеће поступало у складу са чланом 53. Одлуке о припреми и дистрибуцији воде за пиће, одвођењу и пречишћавању употребљених вода и одвођењу атмосферских вода на подручју општине Сомбор, којом је прописано да у случају промене корисника, ранији и нови корисник писмено обавештавају даваоца услуге о извршеној власничкој, односно статусној промени уз навођење стања на водомеру и измирују, у том моменту, доспеле обавезе, уколико ранији корисник тако не поступи сноси обавезу измирења утрошене воде, као и све друге трошкове и евентуалну штету до пријаве новог корисника.

У поступку ревизије рекламација, које се односе на застарела потраживања утврђено је:

- Предузеће отписује дуг путем рекламација без да је претходно предузело законске мере наплате према дужницима које је имало на располагању кад су у питању физичка лица, правна лица и предузетници.
- У форми рекламације отписују се потраживања од купаца без валидне документације, што није у складу са чланом 58. Правилника о рачуноводству ЈКП „Водоканал“, Сомбор који, поред осталог, прописује да се краткорочна потраживања процењују по номиналној вредности, умањеној индиректно за износ вероватне ненаплативости потраживања, а директно ако је немогућност наплате извесна и документована и члана 8. и 9. Закона о рачуноводству, којима је, поред осталог, прописано да веродостојна рачуноводствена исправа обухвата све податке потребне за књижење, тако да се из ње недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене, а да одговорно лице потписом, односно другом идентификационом ознаком потврђује да је рачуноводствена исправа веродостојна (потпуна, истинита, рачунски тачна и да приказује пословну промену).
- Отпис потраживања је у надлежности рада пописних комисија и одлучивања Надзорног одбора, а о наведеним отписима дуговања путем рекламација, одлуке је доносио директор.

Остале рекламације

Остале рекламације делимично чине рекламације због дужег периода нечитавања водомера. По том основу захтев је поднело Ловачко друштво, којем од 1.2.2008. године до 30.4.2012. године није вршено читавање водомера и за тај период је добијало да плаћа аконтацију за 10m³, а након читавања исказано је потраживање у износу од 115 хиљада динара. Подносилац захтева је тек 9.6.2014. године тражио умањење рачуна и да се потрошња обрачуна по ценама које су важиле за тај период. По захтеву лица на чије име се не води потрошачки број 1030256, 25.4.2014. године извршене су корекције рачуна за март 2014. године у износу 5.889,62 динара, јер је претходно читавање бројила вршено у новембру 2011. године. Уз образложење са предлогом није приложена картица купца као доказ наведене чињенице, као ни доказ да је захтев поднет од овлашћеног лица, јер се рекламација односи на рачун другог лица.

Чланом 44. Одлуке о припреми и дистрибуцији воде за пиће, одвођењу и пречишћавању употребљених вода и одвођењу атмосферских вода на подручју општине Сомбор, прописано је да је корисник дужан да омогући читавање водомера, али у том случају вршилац услуге (Предузеће) дужан је да у писаној форми обавести корисника када ће извршити следеће читавање како би обезбедио да се читавање изврши. Нисмо добили уверавања да је Предузеће поступало у складу са наведеном одлуком.

Овлашћена лица су дала објашњење да читавање није могло да се изврши јер корисник није омогућио приступ водомеру о чему нису презентовани докази.

У поступку ревизије свих рекламација утврђено је да:

- Уз рекламације у великом броју случајева не постоји валидна документација.
- Не постоји контрола лица које је задужено за рекламације, а које самостално одобрава рекламације (или по сагласности шефа Службе обрачуна и наплате, директора или другог овлашћеног лица) и истовремено врши евидентирање промена у аналитичкој евиденцији купаца.
- Евидентирање пословних промена по одобреним рекламацијама у аналитичким евиденцијама, не врши се истовремено и у главној књизи.
- Рекламације које су у пословним књигама (главној књизи) исказане у износу од 6.242 хиљаде динара са стањем на дан 31.12.2014. године чине оне рекламације које су решене у тој години, а не и рекламације које су поднете и односе се на рачуне издате у 2014. години, а решене су у 2015. години. Према објашњењу помоћника директора за финансијске послове, рекламације рачуна издатих у 2014. години, које су решене у 2015. години књижене су тако да

се износ одобрене рекламације евидентира у аналитичкој евиденцији за 2014. годину, али у главној књизи се књиже само рекламације које су решене до 31.12.2014. године.

- Због наведеног начина евидентирања у аналитичким евиденцијама купаца и главој књизи дошло је до неусаглашености потраживања исказаних у аналитичкој евиденцији са главном књигом, са стањем на дан 31.12.2014. године. Нисмо били у могућности утврдити ефекте ових неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

Препорука број 18

Препоручује се Предузећу да усвоји интерне акте са јасним и детаљним поступком, условима и начину решавања рекламација који су усклађени са законом и прописима који регулишу ту област, да успостави и води евиденције које укључују и ближи опис основа за рекламацију, да обезбеди валидну документацију која доказује основаност захтева за рекламацију које се односе на исправност и тачност очитаног стања на бројилу, а не да отписују потраживања преко рекламација и сл., да усагласе податке у аналитичким евиденцијама са главном књигом и да евидентирање пословних промена у аналитичким евиденцијама прате промене у главној књизи.

- Због рекламација које се односе на субвенције корисника новчане социјалне помоћи у износу 615 хиљада динара, због отписа дела застарелих потраживања (локали) у износу 1.107 хиљада динара и дела хаварија који је неосновано решен у виду рекламација Предузеће је умањивало рачуне потрошача, што је за последицу имало умањење основице на коју није обрачунат порез на додату вредност иако је услуга испоруке воде извршена, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 4) Закона о порезу на додату вредност.

Препорука број 19

Предузеће треба да обрачуна и уплати порез на додату вредност на основицу за коју је умањен приход, а по основу рекламација којима су неосновано умањивани рачуни потрошача за испоручену воду, а ефекте исказе у пословним књигама.

Пословни приходи за 2014. годину, као и потраживања за испоручену воду су умањени за 6.242 хиљаде динара, по основу одобрених рекламација потрошачима воде.

Због начина и поступака код решавања рекламација у вези са хаваријама, решавањем корисника социјалне помоћи под видом рекламација, отписа дуга из ранијег периода преко рекламација, као и неуредне и неверодостојне документације у вези са решавањем рекламација, а нарочито због начина на који се евидентирају решене рекламације у аналитичким евиденцијама потрошача које евидентира исто лице које их и одобрава, при чему не постоји никаква контрола ових евиденција од стране других лица и због неслагања износа одобрених рекламација које су евидентирани у аналитичким евиденцијама потрошача за 2014. годину са исказаним стањем у главној књизи за 2014. годину, нисмо у могућности потврдити вредност умањених прихода као и потраживања за испоручену воду од 6.242 хиљаде динара по основу рекламација, нити ефекте овог питања на финансијске извештаје за 2014. годину.

Приходи од услуга

Приходи од услуга исказани су у износу од 197.572 хиљаде динара, остварени су од пречишћавања отпадне воде, услуга одвођења отпадних вода, услуга одржавања водомера и приходи од услуга изградње и одржавања прикључака на водоводну и канализациону мрежу.

Приходи од одвођења и пречишћавања отпадних вода исказани су у износу од 136.523 хиљаде динара (4.322m³) на основу члана 103. Одлуке о припреми и дистрибуцији воде за пиће одвођењу и пречишћавању употребљених вода и одвођењу атмосферских вода на подручју

општине Сомбор (у даљем тексту Одлука). Овом одлуком је прописано да се кориснику јавне канализације употребљених вода, обрачун и количина употребљених вода врши према количини утрошка воде очитане на водомеру, по одлуци о цени воде, одвођења и пречишћавања отпадних вода и накнаде за одржавање водоводног прикључка које примењује Предузеће по ценама из ценовника. Околна села немају изграђену канализациону мрежу.

Приходи од услуга одржавања водомера исказани су у износу од 24.113 хиљада динара, по основу монтаже, поправке и замене неисправних водомера и водомера којима је истекао рок баждарења, које искључиво врши Предузеће, а трошкове сноси корисник што је прописано чланом 39. Одлуке о припреми и дистрибуцији воде за пиће одвођењу и пречишћавању употребљених вода и одвођењу атмосферских вода на подручју општине Сомбор.

Приходи од услуга изградње и одржавања прикључака исказани су у износу 36.936 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара

Изградња и одржавање прикључака водоводне и канализационе мреже	2014. година
Изградња прикључака	
<i>Водоводна мрежа</i>	
Становништво	1.512
Правна лица	1.083
Свега	2.595
<i>Канализациона мрежа</i>	
Становништво	821
Правна лица	663
Свега	1.484
<i>Остале услуге</i>	
Свега - изградња прикључака	4.113
Одржавање водоводне и канализационе мреже	
<i>Сектор сервиса</i>	
Технички сервис	3.280
Баждарење водомера	167
Свега	3.447
<i>Сектор инвестиција и развоја</i>	
<i>Сектор водовода</i>	
Одељење водоводне мреже	2.478
Одељење одржавања прикључака и замене водомера	196
Свега	2.674
<i>Сектор канализације-Дирекција за изградњу града Сомбора</i>	
Укупно	26.453
	36.936

Приходи од изградње прикључака остварени су изградњом водоводних и канализационих прикључака и чеповањем новоизграђених канализационих прикључака за кориснике који не желе да одмах активирају свој прикључак.

Приходи од одржавања водоводне и канализационе мреже остварени су од услуга:

-Техничког сервиса који се бави и обављањем послова зимске службе поверене од стране Града Сомбора и Дирекције за изградњу града, у зимском периоду када су капацитети слободни у циљу остварења додатних прихода. Приходе од баждарења водомера Предузеће остварује самосталним тестирањем у постојећој баждарници.

-Сектора инвестиција и развоја који остварује приходе издавањем техничких услова и сагласности за вршење радова на захтеваним локацијама.

-Сектора водовода који остварује приходе одржавањем јавних чесми у граду, активирањем постојећих прикључака на водоводну мрежу, раздвајањем водомера и отклањање хаварија код правних лица.

-Сектора канализације који остварује приходе изградњом фекалне канализације у Сомбору у складу са Одлуком о првим изменама и допунама Одлуке о додељивању посебних права јавним предузећима којима је оснивач Град Сомбор, за обављање делатности пружања услуга на које се Закон о јавним набавкама не примењује, изградњом колектора канализације употребљених вода, одржавањем отворене и зацељене атмосферске канализације града, одржавањем отворених атмосферских канала у граду и одгушивањем канализације што је дефинисано посебним уговорима са Дирекцијом за изградњу града.

8.1.2 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и слично на дан 31.12.2014. године:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	32.708	224
Приходи по основу условљених донација	3.323	24.386
Остали пословни приходи	-	17
Укупно	36.031	24.627

8.1.2.1 Приходи по основу субвенција

На основу Средњорочног програма развоја водоснабдевања на територији Града Сомбора за 2014. годину, по одлуци о буџету града Сомбора за 2014. годину, закљученом уговору о реализацији средстава од 4.4.2014. године и Анексу уговора од 30.10.2014. године, Предузећу су, на посебан рачун Управе за трезор, дозначена средства за реализацију Средњорочног програма водоснабдевања и накнаду утрошка воде социјално угрожених категорија становништва у току 2014. године, у укупном износу од 40.000 хиљада динара за следеће намене:

- Бушење два бунара на градском изворишту Јарош и једног за потребе водоснабдевања места Алекса Шантић у износу од 13.000 хиљада динара,
- Израда пројектно техничке документације за повезивање насељених места Риђица, Алекса Шантић, Телечка, Гаково и Растина на систем Јарош - Сомбор у износу од 6.500 хиљада динара,
- Реконструкција водоводних чворишта насељених места на територији Града Сомбора, набавка и уградња материјала у износу од 10.000 хиљада динара,
- Набавка и уградња водомера по селима у износу од 5.000 хиљада динара,
- Набавка материјала и израда система управљања водоснабдевања Града и насељених места у износу од 2.000 хиљада динара и

- Накнада утрошене воде социјално угрожених категорија становништва у износу од 3.500 хиљада динара.

Предузеће је Граду Сомбору доставило извештај о наменском трошењу средстава 31.12.2014. године.

На основу прегледане документације утврђено је да су средства утрошена на следећи начин:

- Према окончаним ситуацијама извршено је бушење 2 бунара на градском изворишту Јарош у износу од 8.750 хиљада динара и једног бунара за насеље Алекса Шантић у износу од 3.210 хиљада динара од стране извођача Хидрогеоцентар доо, Лештане.

На основу закљученог уговора, од 1.3.2013. године, са Хидрогеоеко инжењеринг доо, Београд, за посао израде елабората пројеката и надзор над изградњом бунара и извориштима на укупан износ од 3.300 хиљада динара, уплаћен је аванс у износу од 1.188 хиљада динара, 24.7.2014. године и испостављене ситуације у току 2014. године у укупном износу од 2.376 хиљада динара.

Предузеће је накнадно доставило рачун 24/15 од 15.9.2015. године од Хидрогеоеко инжењеринг доо, Београд за вршење стручног надзора над изградом три бунара у вредности од 1.188 хиљада динара.

- На основу закљученог уговора са Војводинапројект ад, Нови Сад од 30.10.2014. године, за израду главног пројекта објеката водоснабдевања и доводника воде Кљајићево - Телечка, Светозар Милетић - Алекса Шантић и Станишић - Риђица са објектима резервоар и црпна станица у Телечкој, резервоар и црпна станица у Алекси Шантићу и резервоар и црпна станица у Риђици у вредности од 4.704 хиљаде динара, дат је аванс у износу од 1.411 хиљада динара-пројекат није завршен.

По рачуну Јавног предузећа Урбанизам – Сомбор од 29.12.2014. године за израду урбанистичких услова за објекте водоснабдевања и доводника воде Станишић-Риђица, Светозар Милетић-Алекса Шантић и Кљајићево-Телечка, на износ од 3.780 хиљада динара извршено је плаћање, а рачун је евидентиран у пословним књигама за 2014. годину на рачунима расхода, иако наведена услуга није извршена.

- За реконструкцију водоводних чворишта насељених места Града Сомбора, сачињени су обрачуни радова на реконструкцији постојећих чворишта водоводне мреже Кљајићево на износ од 2.219 хиљада динара, МЗ Колут на износ од 54 хиљаде динара и Светозар Милетић, два обрачуна, на износ од 3.631 хиљада динара и 4.096 хиљада динара, који су оверени од стране надзорног органа именованог решењем директора Дирекције за изградњу Града.

- За набавку и уградњу водомера по селима извршена је набавка водомера од Инса ад, Земун у износу 1.459 хиљада динара и три набавке од Боб доо, Нови Сад у износима од 1.402 хиљаде динара, 1.863 хиљаде динара и 362 хиљаде динара. Према објашњењу одговорних лица водомери нису још уграђени јер се чека завршетак изградње водовода.

- За набавку материјала и израду система управљања водоснабдевања Града и насељених места, закључен је уговор са НС Концепт - Нови Сад од 16.10.2014. године, на износ од 4.675 хиљада динара, за услугу повезивања на СКАДУ новог бунарског поља а ЦСВ „Јарош“ и водовода насељених места Чонопља, Кљајићево и Светозар Милетић, по којем је плаћен аванс у износу од 2.338 хиљада динара, а НС Концепт је испоставио 1. Привремену ситуацију за наведене радове.

На основу прегледане документације, до априла 2015. године, констатује се да од 40.000 хиљада динара добијених субвенција, Предузеће није реализовало израду пројектно техничке документације за повезивање насељених места на систем „Јарош“, већ је из добијених средстава од 6.500 хиљада динара уплатило аванс за израду пројекта Војводинапројект ад, у износу од 1.411 хиљада динара као и за израду УТУ услова ЈП Урбанизам, Сомбор по фактури износ од 3.780 хиљада динара, иако овај посао није извршен.

У пословним књигама за 2014. годину прокњижена је фактура ЈП Урбанизам - Сомбор од 29.12.2014. године, на износ од 3.780 хиљада динара по којој је Предузеће извршило плаћање из добијених субвенција Града Сомбора, иако наведени послови израде УТУ - услова основних објеката водоснабдевања нису извршени, због чега наведена фактура не представља веродостојну рачуноводствену исправу, у складу са чланом 8. и 9. Закона о рачуноводству. Из добијених средстава за набавку и уградњу водомера од 5.000 хиљада динара, набављени су водомери, али још нису уграђени, према објашњењу одговорног лица, чека се изградња водовода.

У пословним књигама Предузећа добијене субвенције, осим за бушење 2 бунара, су заједно са обрачунатом амортизацијом евидентиране на аналитичком рачуну - приходи од субвенција, у износу од 32.708 хиљада динара, у складу са захтевима МРС 20 Рачуноводство државних давања и обелодањивања државне помоћи.

Добијене субвенције од Града у износу од 26.710 хиљада динара, које је Предузеће реализовало у износу од 21.519 хиљада динара (није реализовано – 5.191 хиљада динара), односе се на реконструкцију водоводне мреже, бушење бунара, израду пројектно техничке документације и израду система управљања водоснабдевања, за водоводну мрежу насељених места Кљајићево, Телечка, Светозар Милетић, Алекса Шантић, Колут, Станишић и Риђица, која му није дата на управљање и није у његовим пословним књигама, а исказује их на терет својих расхода, иако наведена улагања имају инвестициони карактер.

Предузеће није реализовало добијена средства из Буџета града у износу од 10.191 хиљада динара од чега се 5.191 хиљада динара односи на дате авансе који нису реализовани и плаћену фактуру по којој нису изведени радови, а износ од 5.000 хиљада динара односи се на набављене водомере за села који још нису уграђени.

Препорука број 20

Предузеће треба, да по извршеној реализацији, односно изведеним радовима или услугама за добијена средства - субвенције од Града, изврши правдање наменског утрошка датих аванса од 5.191 хиљада динара као и наменске уградње набављених водомера у вредности од 5.000 хиљада динара.

Према одлуци Скупштине општине Сомбор из 2006. године, комуналну делатност испоруке воде и одвођење употребљаваних вода за подручје Града и насељених места Чонопља, Гаково, Растина и приградско насеље Лугово, обавља ЈКП Водоканал, Сомбор а за остала насељена места Општине о овим делатностима стара се надлежни орган Скупштине општине и Савети месних заједница.

Средства субвенција за накнаде утрошене воде социјално угрожених категорија становништва

Одлуком о буџету града Сомбора за 2014. годину, од 27.12.2013. године, на функцији 630-Водоснабдевање, опредељена су средства за реализацију Средњорочног програма водоснабдевања и накнада трошкова утрошка воде социјално угроженим категоријама становништва, у висини 45.000 хиљада динара. Према уговору о реализацији тих средстава од 04.04.2014. године, средства намењена за накнаду утрошене воде социјално угрожених категорија становништва (у даљем тексту: субвенција за воду) износе 7.000 хиљада динара.

Ребалансом буџета града Сомбора од 16.7.2014. године, укупна средства од субвенција су умањена за 5.000 хиљада динара, Уговор о субвенцијама је тек 30.10.2014. године измењен анексом I, а износ субвенција за воду је смањен на 3.500 хиљада динара.

Град је са Предузећем 2.3.2010. године закључио Уговор којим је у члану 26. дефинисано да право на субвенцију имају категорије потрошача одређене актом оснивача, уз обавезу да

Предузећу достави све податке о корисницима субвенција, да их редовно ажурира, да на рачун Предузећа пренесе износ средстава који одговара укупном износу субвенције за све кориснике којима је фактурисана субвенционисана цена услуга у току претходног месеца и то до 15. у месецу за претходни месец. Предузеће се обавезало да оснивачу доставља тромесечне извештаје о наплати услуга субвенционисаним корисницима.

Уговор из 2010. године је у складу са чланом 29. Закона о комуналним делатностима („Службени гласник РС“ број 88/11) којим је прописано да јединица локалне самоуправе може утврдити категорије корисника комуналне услуге који плаћају субвенционисану цену комуналне услуге и износ субвенција за сваку категорију (став 1), да је јединица локалне самоуправе дужна да достави списак тих корисника комуналне услуге вршиоцу комуналне делатности, као и да надокнади субвенционисани део цене вршиоцу комуналне делатности (став 2).

У поступку ревизије није презентован, а ни у Службеном листу града Сомбора од 2010. године до 2014. године није садржан акт Скупштине града Сомбора у смислу члана 29. Закона о комуналним делатностима и члана 26. Уговора из 2010. године (и према објашњењима одговорних лица тај акт није донет), него је презентована одлука Управног одбора Предузећа од 21.3.2013. године, којом је, прописано да се потрошачи, који спадају у категорију социјално угрожених (што доказују потврдом Центра за социјални рад), од 1.4.2013. године ослобађају од плаћања 3m^3 воде и одвођења и пречишћавања употребљених вода, месечно по члану домаћинства, са обавезом плаћања накнаде за одржавање водоводног прикључка и дела рачуна који прелази субвенционисану количину, а корисници овог права су дужни да искључиво на благајни предузећа, по рачуну за претходни месец, изврше уплату, уз потврду Центра за социјални рад (у даљем тексту: Центар).

Наведена одлука Управног одбора примењивана је тако што, приликом достављања потврде, референт наплате на потврди уписује датум пријема и укупан број m^3 за колико се корисник ослобађа плаћања, истовремено је вршио корекцију рачуна тако што је додавао ставку „вода – попуст на социјалу“ (и „попуст за одвођење“ и „попуст за пречишћавање“ ако су потрошачи прикључени на канализациону мрежу) са минусним бројем m^3 на које индивидуални корисник има право, а програмски је решено да се износ у динарима исказује са минусним предзнаком чиме је умањена количина воде која је прочитана и износ задужења, а на рачуну се као „износ обавезе за плаћање“ исказује износ задужења за преосталу утрошену воду. Истовремено, референт наплате је евидентирао те корекције на картици купца (индивидуалног корисника и скупштина станара стамбених зграда) умањењем задужења (сторнирањем) за износ свих „попуста“.

Ревизорским процедурама су обухваћене све потврде које је Предузеће примило од корисника у 2014. години за које је утврђено да:

- немају пријемни печат, а датум пријема ручно уноси референт наплате,
- издаване су на обрасцу у који су, од стране лица из Центра, ручно унети: датум издавања (има доста потврда без датума издавања), име и презиме лица које се налази на евиденцији Центра и да оставарује право на новчану социјалну помоћ (на неким потврдама је наведено да важе девет месеци, већина је издата на неодређено време, у неким је наведено да корисник има право од 2010/2011/ 2012. или од 2013. године), број чланова домаћинства (у неким и да је власник/сувласник или подстанар), сврха издавања (регулисање рачуна за воду или сл.), а уз мали број потврда приложено је решење Центра и/или фотокопија личне карте, а све потврде имају број „01“.
- на потврдама је предвиђено место за потис социјалног радника и директора Центра, на више потврда има само потпис директора или другог лица које је потписало „за“ директора

(потрошачки број: 1014285, 1017331 (на једној од две потврде), 6220311 (на две потврде), 1111833, 1082566 итд.), а потписи су оверени печатима.

На основу расположиве документације и додатних објашњења овлашћених лица у поступку ревизије утврђено је:

- Оснивач није донео пропис, ни доставио Предузећу податке о корисницима субвенција како је прописано чланом 29. Закона о комуналним делатностима и предвиђено уговором закљученим са Предузећем 2010. године.
- Управни одбор Предузећа није био надлежан да одлучи о томе које категорије становништава имају право на субвенционисану цену, као ни о начину утврђивања тог права и о износу субвенционисане цене.
- У поступку ревизије презентован је допис од 25.6.2015. године, којим се од оснивача захтева да донесе одговарајући акт у вези са реализацијом средстава субвенције у складу са чланом 29. Закона о комуналним делатностима.
- Предузеће је оснивачу доставило извештаје о наплати услуга субвенционисаним корисницима 16.6.2014., 20.7.2014., 20.11.2014. године, а коначни извештај 31.12.2014. године.
- Предузеће није имало основа да очитане - стварне количине потрошене воде умањује на рачунима корисника, него је требало да наплати део рачуна који прелази субвенционисану количину, односно цену (са накнадама за одвођење и пречишћавање онима који су прикључени на канализациону мрежу) изнад субвенционисаног износа како би на основу издатих рачуна и извршених наплата оснивачу документовало и рефундирало субвенционисани износ, у складу са Уговором из 2010. године и чланом 29. Закона о комуналним делатностима.
Предузеће је на количине које вредносно одговарају умањењу потрошене воде, али не и умањења која су овим корисницима одобрена путем рекламација, обрачунавало и плаћало ПДВ.
- Сторнирање очитане - стварне количине потрошене воде довело је до погрешног исказивања у евиденцијама стварно очитаних количина потрошене воде и фактурисаних количина воде и до погрешног исказивања разлика између количина произведене воде ($3.524.145\text{m}^3$) и фактурисане воде ($2.781.740\text{m}^3$).

Провером евиденције попушта (субвенционисања) корисницима и примљених потврда у 2014. години утврђено је и следеће:

- Да су умањења рачуна корисника вршена и за период пре достављања потврде, од којих се велики број односи на рачуне за воду из 2013. године и у ранијим годинама. Објашњење овлашћених лица је да је тако рађено јер доста корисника није знало да имају то право, а примали су новчану социјалну помоћ и у 2013. години, односно и у ранијим годинама. Предузеће је неосновано на терет субвенција у 2014. години умањивало задужења корисника и за задужења у 2013. години и у ранијим годинама, јер се буџетом планирани расходи односе на расходе текуће буџетске године, не и ранијих година.
С обзиром да је Предузеће користило субвенције Града по овом основу и у 2013. години, требало је да предузме активности ради прибављања података о свим корисницима од надлежног органа оснивача.
- Да су умањења рачуна, уносом минусног броја m^3 , вршена кумулирањем „попушта“ па је „износ за уплату“ на рачуну код појединих потрошача исказан у минусу, тј. дошло је до „претплате“, и то најчешће приликом првог достављања потврде када су умањења извршена и за претходне периоде, за више месеци па и година, као и корисницима који месечно не потроше воде у m^3 колико имају права на ослобађање у m^3 , што је имало за последицу да ти потрошачи не плаћају наведене рачуне до искоришћења „претплате“ остварене на описани начин.

Будући да је смисао члана 29. Закона о комуналним делатностима је да помогне одређеним корисницима комуналне услуге тако што ће јединица локалне самоуправе у суштини учествовати у плаћању рачуна (рефундацијом вршиоцу услуге), а да би то право остварили, корисници морају да плате свој део обавезе по рачуну за комуналну услугу по субвенционисаној (умањеној) цени (најчешће у одређеном проценту), а не да комуналну услугу уопште не плате. Примењени начин умањења рачуна није у складу ни са одлуком Управног одбора од 21.3.2013. године о ослобађању од плаћања 3m^3 воде месечно по члану домаћинства, што значи, највише до укупне количине потрошене воде у месецу на који се односи рачун и искључује могућност кумулирања ослобађања од плаћања.

Наведено јасно указује да Одлука Управног одбора о ослобађању од плаћања 3m^3 воде, месечно по члану домаћинства није у складу са чланом 29. Закона о комуналним делатностима, као ни са Уговором из 2010. године, који је закључен са оснивачем.

- Велики број потврда издатих у јуну 2014. године од Центра ручно је уписано „Завести крајем јуна!“ што индикује да евидентирање књиговодствених промена није вршено у роковима прописаним Законом о рачуноводству са намером да се не прикажу истинити књиговодствени подаци. (Примери: потрошачки број: 1017331, 1111833, 1082526, 1051946, 1071076 итд).

Уз потврде на којима је за корисника наведено да је „подстанар“ не постоји уговор о закупу са власником на чије име се води потрошачки број или други адекватан доказ да је корисник и стварни потрошач воде на том потрошачком броју, што омогућује злоупотребе права на новчану социјалну помоћ. (Примери: потрошачки број 6122264, 1051946, 1029011, 1052535, 1082507, 1074601, 1079689, 1086227, 1101838, 1087169, 1126032, 1068296, 1060163) као и да корисници за које је у потврди наведено да су подстанари имају свој потрошачки број (који може да гласи искључиво на власника) и то потрошачки број 1005626, 1010816, 1012886, 1073087, 1074601, 1079221, 1093045, 1112872 и 6214011.

- У већем броју случајева утврђено је да име и презиме лица наведеног на потврди за које је наведено да је власник (што подразумева да има свој потрошачки број), није истоветно именом и презименом лицу на које се води потрошачки број, а уз потврду нису приложени докази да је лице са потврде стварни потрошач воде на том потрошачком броју, што такође омогућује злоупотребе права на новчану социјалну помоћ. (Примери: потрошачки број 1111833, 1096753, 1071483, 1073291, 1001582, 1006339, 1007637, 1007751, 1008188, 1009281, 1018922, 1011979, 1014994, 1015028, 1020234, 1020609, 1022318, 1028243, 1030401, 1034545, 1036424, 1037765, 1039661, 1041703, 1042165, 1041878, 1045768, 1045806, 1050397, 1052586, 1054589, 1056034, 1059122, 1059246, 1059891, 1060163, 1060732, 1062956, 1064509, 1067427, 1073001, 1079905, 1080202, 1083457, 1090241, 1091191, 1093061, 1093691, 1097652, 1099213, 1099728, 1102451, 1111361, 1122843, 1128515, 2100673, 2102821, 2110431 и 2112541).

Према аналитичком прегледу који садржи укупан износ фактурисаног „попуста“ (субвенционисања) за потрошаче који остварују право на социјалну помоћ, више је случајева у којима је умањење у m^3 вршено по ценама које нису садржане у важећем ценовнику (Пример: потрошачки број 6246011, 17.6.2014. године умањена количина воде за 9m^3 у износу од 62 хиљаде динара по цени воде за 1m^3 од 7 хиљада динара; потрошачки број 1018922 умањена количина воде за 12m^3 , 13.10.2014. године у износу од 15 хиљада динара, по цени за 1m^3 од 1 хиљаде динара, потрошачки број 1017039 умањена количина воде за 12m^3 , 14.8.2014. године у износу од 7 хиљада динара по цени за 1m^3 од 548,29 динара, потрошачки број 1035797 умањена количина воде за 22m^3 , 14.8.2014. године у износу од 39.696,70 по цени за 1m^3 од 1.804,39 динара, потрошачки број 1073257 умањена количина воде за 6m^3 12.6.2014. године у износу од 9 хиљада динара по цени воде за 1m^3 од 1 хиљаду динара, потрошачки број 1004981 умањена количина воде за 3m^3 , 14.8.2014. године у износу од 1 хиљаду динара по цени за 1m^3 од 383,81 динара, потрошачки број 1054831 умањена количина воде за 24m^3 , 14.8.2014. године у износу

од 13 хиљада динара по цени за 1m³ од 548,30 динара, потрошачки број 6056016 умањена количина воде за 6m³, 13.11.2014. године у износу од 7 хиљада динара по цени за 1m³ од 1 хиљаде динара).

Такође Предузеће је овим потрошачима умањило тј. субвенционисало потрошњу воде по два основа, по основу права коришћења социјалне помоћи и по основу рекламација.

На основу аналитичких прегледа о обрачунима „попуста“ (субвенционисања) за кориснике и потврда Центра за социјални рад, утврђено је да је у више случајева, умањење рачуна за један потошачки број вршено по две потврде (које гласе на различита лица), а да у случају индивидуалних потрошача нису приложени докази да лица на која се односе те потврде живе на истој адреси. (Примери: за потрошачки број 1017331 (две потврде и то по потврди без датума издавања за једно лице са трочланом породицом на период од 9 месеци и потврди за друго лице са двочланом породицом-неограничено); за потрошачки број 6223011 (две потврде, свака на 3m³), као и за потрошачке бројеве 1001345, 1022431, 1016921, 1046217, 1046811, 1051946, 1052551, 1054732, 1055755, 1068296, 1068628, 1073291, 1076957, 1077007, 1077279, 1079514, 1079689, 1083465, 1086227, 1087169, 1088505, 1096753, 1123424, 1125605, 1131192, 6009018, 6009026, 6018025, 6022014, 6029019, 2102341, 6070019, 6091016, 6092012, 6144012, 6166016, 6226019 и 6246011).

Пословни приходи, као и потраживања за испоручену воду потрошачима су за 2014. годину умањени за 3.500 хиљада динара по основу субвенција за накнаде утрошене воде социјално угроженим категоријама становништва. Због неправилности односно незаконитости у поступку решавања права на субвенцију за утошену воду, као и неуредне и неверодостојне документације на основу које се евидентирају умањења потраживања по основу одобрених субвенција, при чему не постоји никаква контрола ових евиденција од стране другог лица, нисмо у могућности да потврдимо да су добијене субвенције од Града за 2014. годину од 3.500 хиљада динара, наменски утрошене.

Предузеће и у 2015. години користи субвенције за накнаду утрошене воде социјално угрожених категорија становништва по одлуци Управног одбора из 2013. године.

Препорука број 21

Препоручује се Предузећу да доведе у ред и ажурира документацију и евиденције у вези са утрошеним средствима по основу одобрених субвенција Града од 3.500 хиљада динара за 2014. годину, у складу са Уговором између Предузећа и Града из 2010. године, који је донет на основу члана 29. Закона о комуналним делатностима, као и да успостави интерне контролне поступке и донесе процедуре којима ће ризике у пословању у вези са коришћењем наменских средстава буџета свести на прихватљив ниво.

8.1.2.2 Приходи по основу условљених донација

Приходи по основу условљених донација остварени су у износу од 3.323 хиљаде динара, а односе се на приходе повезане са средствима која се амортизују, чија је набавка условљена примљеним донацијама.

8.2 Пословни расходи

Пословни расходи у износу од 341.355 хиљада динара приказани су у следећој табели:

- хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од активирања учинака и робе	(2.511)	(8.538)
Трошкови материјала	38.961	50.754

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

Трошкови горива и енергије	39.834	31.174
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	129.777	131.849
Трошкови производних услуга	46.939	42.768
Трошкови амортизације и резервисања	40.664	39.325
Нематеријални трошкови	47.691	56.731
Укупно	341.355	344.063

8.2.1 Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе у 2014. години исказани су у износу од 2.511 хиљада динара, а односе се на учешће Предузећа у изградњи прикључака на фекалну канализацију због ослобађања корисника по Одлуци о изменама и допунама одлуке о грађевинском земљишту Града Сомбора од 29.11.2011. године. (Напомена 7.2.4)

8.2.2 Трошкови материјала

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови материјала за израду	35.465	46.885
Трошкови осталог материјала (режијског)	955	1.382
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2.541	2.487
Укупно	38.961	50.754

Трошкови материјала за израду евидентирани су у износу од 35.465 хиљада динара а односе се на: трошкове материјала за воду у износу 22.436 хиљада динара, трошкове материјала за канализацију у износу 13.025 хиљада динара и трошкове материјала за машински парк у износу 4 хиљаде динара. (Напомена 7.4)

Трошкови осталог материјала (режијског) приказани су у износу од 955 хиљада динара и чине их трошкови канцеларијског материјала у износу 453 хиљаде динара, трошкови претплате на службене новине у износу 420 хиљада динара и други трошкови режијског материјала у износу 82 хиљаде динара.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара евидентирани су износу 2.541 хиљада динара и односе се на стављање алата и инвентара у употребу.

8.2.3 Трошкови горива и енергије

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови електричне енергије	30.978	23.007
Други трошкови погонског горива (угаљ, нафта и њени деривати, гас итд.)	8.371	7.601
Трошкови горива за возила	485	566
Укупно	39.834	31.174

Трошкови горива и енергије исказани су у износу 39.834 хиљаде динара и односе се на: трошкове електричне енергије у износу од 30.978 хиљада динара, трошкове гаса за грејање у износу од 8.371 хиљада динара и трошкове горива за возила у износу 485 хиљада динара.

За снабдевање електричном енергијом Предузеће је спровело отворени поступак јавне набавке и закључило уговор са ЕПС снабдевање доо, Београд.

У 2014. години Предузеће је набављало гориво од НИС ад, Нови Сад до 30.6.2014. године, а од 1.7.2014. године, од Кнез петрол доо, Београд. Точење горива од НИС-а вршено је на основу издатих платних картица (пет комада). На пумпама Кнез петрол гориво се точи на основу

платних картица за свако возило и донаторске картице. Упутством за коришћење картица за гориво добављача Кнез петрол број: 02-118/1-2014 од 23.7.2014. године, предвиђене су картице за остале сврхе (донације).

Према објашњењу руководиоца возног парка, директор је усмено давао налог шефу возног парка да коришћењем платне картице одређени број запослених у Предузећу таче гориво у возила која не припадају Предузећу. На основу евиденција руководиоца возног парка које су оверене од стране корисника, у возила која не припадају Предузећу, од јануара до јуна 2014. године коришћењем платне картице потрошено је гориво у вредности 118 хиљада динара. Такође, по путним налозима за службено возило марке Опел – Инсигнија коју је користио директор Предузећа, у периоду од јануара до јуна 2014. године, нису евидентирани пређени километри, односно потрошња горива.

У периоду када је постојало отежано снабдевања водом града Сомбора (јул-август 2014. године), према наведеним евиденцијама, коришћењем донаторске картице Кнез петрола, у возила која не припадају Предузећу тачено је гориво у вредности 18 хиљада динара.

Препорука број 22

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт о коришћењу возила и радних машина са утврђеним нормативима о потрошњи горива. За радне машине сачињавати радне налоге са местом трошка.

8.2.4 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у износу 129.777 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	96.437	98.457
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	17.262	17.624
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	525	459
Трошкови накнада по уговору о делу	-	736
Трошкови накнада о ауторским правима	-	28
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	6.969	7.124
Трошкови накнада члановима надзорног одбора (брuto)	742	742
Остали лични расходи и накнаде	7.842	6.679
Укупно	129.777	131.849

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)

Програмом пословања за 2014. годину планирани трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи од 145.137 хиљада динара, а обрачунати су у износу 129.777 хиљада динара, у оквиру су планираних средстава за ту намену.

Обрачун зарада у 2014. години вршен је на основу Правилника о раду (који је у усвојио Управни одбор 2.9.2011. године, са применом од 1.10.2011. године, а у тексту Колективног уговора ЈКП „Водоканал“, Сомбор, јер оснивач није потписао текст тог колективног уговора, који су претходно потписали послодавац и два репрезентативна синдиката), уговора о раду, уз примену Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 5/06), која је важила до 7.3.2014. године, од када је на снази Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени

гласник РС“, број 116/14), Закона о умањењу нето прихода у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 108/13) који је важио до 1.11.2014. године, Правилника о начину умањивања нето прихода запосленог у јавном сектору („Службени гласник РС“, бр. 115/13 и 32/13) и Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, 116/14), (у даљем тексту: Закон о умањењу зарада).

Чланом 49. став 1. и 2. Правилника о раду прописано је да су елементи за одређивање основне зараде цена радног сата и коефицијент утврђен за најједноставнији рад, за пуно радно време и стандардни учинак, споразумно полазећи од пословно-финансијских резултата предузећа и кретања просечних зарада запослених у граду Сомбору, а да се цена радног сата добија када се просечна месечна зарада у граду Сомбору подели са просечним бројем радних сати и тако добијена вредност умањи у интервалу од 30%-45%. Чланом 49. став 3, 4. и 5. Правилника о раду прописано је да се цена рада за најједноставнији рад утврђује тако што се цена радног сата из става 2. помножи са просечним бројем радних сати, да се просечном зарадом исплаћеном у граду Сомбору сматра просечно исплаћена зарада по запосленом у претходном месецу у односу на месец за који се врши обрачун и исплата зарада и да се зараде за пуно радно време и стандардни учинак утврђују тако што се цена рада за најједноставнији рад, помножи коефицијентом посла.

Наведене одредбе Правилника о раду су непримењљиве, јер на основу истих није могуће недвосмислено утврдити цену радног сата, која представља елемент за утврђивање цене рада за најједноставнији рад, а која се множи са коефицијентом посла ради утврђивања основне зараде запосленог.

Правилником о раду од 5.2.2015. године, који је Надзорни одбор усвојио уз претходну сагласност оснивача од 21.1.2015. године, у члану 30. дефинисано је да су елементи за утврђивање основне цене рада цена радног сата и коефицијент утврђен за најједноставнији рад, за пуно радно време и стандардни учинак, полазећи од пословно финансијских резултата послодавца, а вредност радног сата, односно коефицијента утврђује се програмом пословања Предузећа. Цена рада за најједноставнији рад утврђује се тако што се цена радног сата помножи са бројем радних сати за пуно радно време. Зарада за пуно радно време и стандардни учинак утврђује се тако што се цена рада за најједноставнији рад помножи коефицијентом посла. На наведени начин омогућена је промена основице за обрачун зарада.

Предузеће је у 2014. години до ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, основну цену рада утврдило на основу расположиве масе средстава зарада предвиђене Програмом пословања за 2014. годину и збира коефицијената свих запослених.

Чланом 5. став 1. наведеног закона прописано је да се основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава, утврђена законом, другим прописом или другим општим и појединачним актом, који је у примени на дан доношења тог закона, умањује за 10%.

Основна цена рада у Предузећу, на дан доношења тог закона (28.10.2014. године), износила је 27 хиљада динара, што значи да је основица за обрачун у новембру 2014. године са умањењем од 10% требало да износи 24 хиљада динара. Основна цена рада за месец новембар и децембар 2014. године, утврђена је на основу расположиве масе зарада умањене за 10%, а ревизијом је утврђено да је у новембру износила 24 хиљада динара, у децембру је износила 24 хиљада динара, односно Предузеће није правилно умањило основицу за обрачун зарада у складу са одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Предузеће је, у вези са применом Правилника о раду и Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, накнадно доставило обрачуне зарада за јуни и септембар 2015. године према

којима је од јуна до израде Извештаја применило основицу за обрачун зарада и обрачун зарада вршило у складу са наведеним законом.

Поред наведеног, поређењем уговора о раду са Правилником о раду и обрачунима зарада утврђено је да постоје одступања у коефицијентима (већи коефицијент у три случаја, док је коефицијент мањи у двадесет пет случајева), за које нисмо добили ваљано образложење (према објашњењу директора до наведеног је дошло грешком). У појединачним случајевима постоје запослени који не поседују одговарајући степен или профил стручне спреме који се захтевају Правилником о организацији и раду и систематизацији радних места.

Након усвајања Правилника о раду у 2011. години са сваким запосленим, по форми и садржини закључен је уговор о раду, иако је требало применити одредбе Закона о раду које се односе на измене уговора о раду, односно закључити анекс уговора о раду. У поступку ревизије утврђено је да уговори о раду не садрже опис послова радног места, што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 4. Закона о раду.

Директор је у 2015. години донео нови Правилник о организацији и раду и систематизацији радних места по којем су закључени нови уговори о раду, који су у складу са чланом 33. Закона о раду (Службени гласник РС, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014).

Предузеће је на крају 2014. године имало укупно 96 запослених на неодређено време и два лица са инвалидитетом чиме је испунило обавезе из члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Службени гласник РС“ број 36/09 и 32/13).

Пре исплате зарада, Предузеће је у складу са чланом 5. Уредбе о начину и контроли исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“ број 5/2006), оснивачу достављало на оверу обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП образац), односно ЗИП-1 образац, у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“ број 27/2014).

Структура исплаћених зарада у 2014. године, без доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца је у следећој табели:

- у хиљадама динара

Назив	2014. година
Редован рад	57.013
Прековремени рад	1.284
Перманенција	2.539
Ноћни рад	4.306
Рад на државни празник	837
Државни празник	2.375
Плаћено одсуство	898
Минули рад	6.217
Боловање 100%	320
Боловање до 30 дана	589
Годишњи одмор	8.578
Топли оброк	8.080
Регрес за коришћење годишњег одмора	3.218
Остала примања (стимулација и корекција)	183
Укупно	96.437

Предузеће је током 2014. године, на основу евиденције о присутности на раду, обрачунало прековремени рад у износу од 1.284 хиљаде динара, који се највећим делом односи на прековремени рад запослених који су вршили интервенције у време приправности (перманенције). Као основ за обрачун прековременог рада послужиле су одлуке директора којима је на месечном нивоу одређивао запослене за рад у перманенцији.

Чланом 53. Закона о раду и чланом 24. Правилника о раду прописано је да је на захтев послодавца, запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Чланом 25. став 2. Правилника о раду одређено је да послодавац не може организовати процес рада у времену дужем од пуног радног времена, од фонда часова продуженог - прековременог рада утврђеног Програмом рада пословања предузећа за текућу календарску годину, чланом 26. тог правилника прописано је да решење о раду дужем од пуног радног времена доноси послодавац или лице које он овласти, а налог запосленом да ради дуже од пуног радног времена даје се у писаном облику од стране овлашћеног лица, осим у хитним случајевима када се даје усмени налог, с тим да се исти, у року од 3 дана потврди решењем.

У поступку ревизије утврђено је да Програмом пословања за 2014. годину није планиран фонд часова за прековремени рад, овлашћена лица нису издавала писмене налоге за обављање прековременог рада, нити је директор или лица које је он овластио доносио решења о обављању прековременог рада, што није у складу са чланом 53. Закона о раду и чланом 24. и 26. Правилника о раду, те исплате извршене запосленима у 2014. години у износу од 1.284 хиљаде динара по том основу нису основане.

Препорука број 26

Препоручује се Предузећу да у случају потреба за прековременим радом доноси појединачне акте (налоге и решења за обављање прековременог рада) у складу са Законом о раду и интерним општим актом који уређује радне односе.

Директор Предузећа донео је Норматив о поступању одржавања мреже водовода и канализације у перманенцији којим је утврђено да се месечним распоредом одређују запослени који учествују у перманенцији, а Правилником о раду дефинисан је начин обрачуна накнаде за време перманенције која се рачуна множењем минималне цене рада са индексима који су различити за помоћног радника (0,2), КВ и ВК радника (0,3) и за дежурна-техничка лица (0,32). Директор Предузећа на крају месеца за наредни месец одређује раднике који ће бити у перманенцији, односно приправности. У поступку ревизије утврђено је током 2014. године, по основу перманенције (приправности) запосленима обрачунат у износу 2.539 хиљада динара.

Додатак на зараду по основу минулог рада Предузеће је до 29.7.2014. године обрачунавало 0,5% за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – минули рад, а од ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о раду („Службени гласник РС“ број, 75/2014) обрачунавало је 0,4% само за пуне године рада остварене у радном односу у Предузећу, а према објашњењима одговорних лица, по налогу оснивача, о чему не постоји писани доказ.

Зараде пословодства

Статутом је регулисано да пословодство Предузећа чини директор, у току 2014. године Предузеће је имало три директора, а њихове зараде су обрачунате у укупном износу од 1.613 хиљада динара и оквиру су планираних средстава у Програму пословања за 2014. годину.

Трошкови накнада физичким лицима

Трошкови накнада физичким лицима, исказани су у износу 525 хиљада динара, односе се на примања пет физичких лица по уговорима закљученим на основу члана 201. став 1. Закона о раду, ради стручног оспособљавања за послове у својој струци, без заснивања радног односа, на период од дванаест месеци. Предузеће је наведеним физичким лицима до августа исплаћивало новчану накнаду од 5 хиљада динара месечно, а од августа 10 хиљада динара месечно.

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима евидентирани су у износу 6.969 хиљада динара и односе се на лица која су ангажована по уговору о привременим и повременим пословима (возачи на руковању грађевинским машинама, благајник, фактуриста, помоћни радник водоводне мреже).

Чланом 27е Закона о измена и допуна Закона о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 108/13), поред осталог, прописано је да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама код корисника јавних средстава (у даљем тексту: додатно радно ангажовање), не може бити већи од 10% укупног броја запослених, са применом тих одредаба од 1.3.2014. године. Такође је прописано да изузетно, број запослених за додатно радно ангажовање може бити и већи, уз сагласност тела Владе, по поступку прописаном Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, бр. 113/13, 21/14, 66/14 и 118/14).

На дан ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему, односно 7.12.2013. године Предузеће је имало 96 запослених, а на дан примене одредби које се односе на додатно радно ангажовање, односно 1.3.2014. године, имало је 27 лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинских и студентских задруга и лица ангажованих по другим основама.

Предузеће је 3.2.2014. године поднело захтев (са допуном од 19.2.2014. године) за одобравање за попуну упражњених радних места као и ново запошљавање на слободна радна места, по којем није добило сагласност надлежног тела Владе, односно Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

С обзиром да је Предузеће на дан 7.12.2013. година, када су ступиле на снагу одредбе Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему, имало 96 запослених, те да је могло да ангажује 10 лица по основу додатног радног ангажовања, да је на дан 1.3.2014. године имало 27 лица по основу додатног радног ангажовања по уговорима о привременим и повременим пословима, преко омладинских и студентских задруга, да није добило сагласност надлежног органа за број већи од 10% од укупног броја запослених, утврђено је да је имало 17 лица више по основу додатног радног ангажовања, што није у складу са одредбама члана 27е став 36. Закона о буџетском систему.

Препорука број 27

Препоручује се Предузећу да ангажовање лица по основу додатног радног ангажовања врши у складу са одредбама Закона о буџетском систему на начин да број тих лица, ни у једном тренутку у току пословне године не пређе прописани.

Предузеће је накнадно доставило преглед рачуна главне књиге за трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима и за трошкове доприноса за ПИО по уговорима о привременим и повременим пословима, за период мај-септембар 2015. године, збирне прегледе исплата по уговорима о привременим и повременим пословима за 9 лица и

уговоре закључене са лицима наведеним у збирним прегледима, чиме је број лица по основу додатног радног ангажовања, у неведеном периоду, свело на законом прописани.

Трошкови накнада члановима надзорног одбора (брuto)

Трошкови накнада члановима надзорног одбора исказани су у износу 742 хиљаде динара. Обрачунате накнаде члановима надзорног одбора су у оквиру планираних средстава у Програму пословања Предузећа. Накнаде председнику и члановима надзорног одбора обрачунаване су према одлуци коју је донео Надзорни одбор 19.7.2013. године, председнику у износу 14 хиљада динара, а члановима у износу од 12 хиљада динара, што није у складу са чланом 19. Закона о јавним предузећима, којим је прописано је да председник и чланови надзорног одбора имају право на одговарајућу накнаду за рад у надзорном одбору, да висину накнаде утврђује оснивач, на основу извештаја о степену реализације програма пословања јавног предузећа.

Препорука број 28

Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату накнада председнику и члановима Надзорног одбора врши у складу са одредбама члана 19. Закона о јавним предузећима.

Надзорни одбор је конституисан 27.6.2014. године по Решењу о разрешењу и именовању председника и чланова Надзорног одбора ЈКП „Водоканал“, Сомбор које је донела Скупштина града Сомбора број 02-201/2014-I од 19.6.2014. године.

У току 2014. године Скупштина града Сомбора променила је чланове Надзорног одбора који су представници оснивача, а у 2015. години промењен је и члан надзорног одбора из Предузећа.

Остали лични расходи и накнаде

Структура осталих личних расхода и накнада приказана је у следећој табели:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година
Накнаде трошкова превоза на посао и са посла	3.089
Отпремнина приликом одласка у пензију	767
Накнаде трошкова смештаја и превоза на службеном путу	639
Јубиларне награде	1.131
Новогодишњи пакетићи	387
Солидарна помоћ у случају теже болести	355
Помоћ у случају смрти запосленог	62
Трошкови пореза-умањење зарада	1.412
Укупно	7.842

Накнаде трошкова превоза на посао и са посла у износу 3.089 хиљада динара обрачунате су у износу 3 хиљада динара по запосленом у месецу, а на основу стварног присуства на послу. Обрачун је вршен на основу одлуке директора Предузећа од 1.2.2010. године. Одлуком је регулисано да почев од 1.3.2010. године, запосленима који остварују право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са посла у јавном градском саобраћају, у складу са Програмом пословања и стварним могућностима Предузећа, исплаћивати ће месечну накнаду у висини неопорезивог износа утврђеног посебним републичким прописима. Иако је

Правилником о раду утврђено да се трошкови превоза на посао и са посла признају у висини превозне карте у јавном превозу од места становања до посла. Предузеће је за запослене раднике који имају пребивалиште у граду Сомбору неосновано исплатило 494 хиљада динара у 2014. години, док у 2015. години неосновано је исплатило 120 хиљада динара, што укупно износи 614 хиљада динара.

У току вршења ревизије Предузеће је почело да врши обуставу више исплаћеног износа запосленим радницима у наведеном износу. Више исплаћени износ у пословним књигама Предузећа евидентиран је на терет потраживања од радника у корист прихода у износу 494 хиљада динара, налогом за књижење број 85 од 31.12.2014. године.

Предузеће је накнадно доставило доказе да је наставило да врши обуставу неосновано исплаћеног износа по основу превоза на посао и са посла у 2014. и 2015. години, са обавештењем да ће последња рата бити обустављена у новембру 2015. године.

Отпремнине приликом одласка у пензију исказане су у износу 767 хиљада динара, обрачунате су и исплаћене радницима приликом одласка у пензију у складу са Правилником о раду.

Накнаде трошкова смештаја и превоза на службеном путу исказане су у износу 639 хиљада динара, односе се на исплаћене дневнице за службени пут у земљи 249 хиљада динара, смештај и исхрану на службеном путу 288 хиљада динара, дневнице за службени пут у иностранство 69 хиљада динара и превоз на службеном путу 33 хиљаде динара.

Јубиларне награде исказане су у износу 1.131 хиљада динара, исплаћене су 27.12.2014. године, за девет запослених. Правилником о раду дефинисано је право на јубиларну награду за непрекидан рада у Предузећу и то, за 10 и 25 година - најмање једна просечна зарада, за 20 година - најмање једна и по просечна зарада, за 30 и 35 година непрекидног стажа у Предузећу запослени има право на најмање две просечне зареде исплаћене код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде.

Обрачуната и исплаћена средства за јубиларне награде у Предузећу су у оквиру планираних средстава за ту намену у Програму пословања за 2014. годину.

Накнаде по основу новогодишњих пакетића у износу од 387 хиљада динара исплаћене су за куповину новогодишњих пакетића деци запослених у појединачном износу 8.712,86 динара од чега 4.712,86 динара за куповину новогодишњих пакетића и 4 хиљада динара у готовини деци стално запослених радника, старости до 15 година живота до неопорезивог износа према Закону о порезу на доходак грађана, а на основу Одлуке директора Предузећа од 24.12.2014. године и у складу је са Правилником о раду. У оквиру укупног износа од 387 хиљада динара су и 54 хиљаде динара за набавку новогодишњих пакетића деци пословних партнера, који немају третман ових накнада, већ трошкова који нису учињени у пословене сврхе.

Трошкови пореза - умањења зарада исказани су у износу 1.412 хиљада динара и односе се на обавезе уплате средстава прописане чланом 7. став 1. и 2. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, 116/14).

8.2.5 Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга евидентирани су у износу 46.939 хиљада динара и исте чине:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови транспортних услуга	2.500	2.838
Трошкови услуга одржавања	28.441	24.670

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

Трошкови закупнине	2.128	2.966
Трошкови сајмова у земљи	2	6
Трошкови рекламе и пропаганде	2.654	3.925
Трошкови осталих услуга	11.214	8.363
Укупно	46.939	42.768

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 2.500 хиљада динара и односе се на штампање рачуна за утрошену воду (излазних рачуна) у износу 999 хиљада динара, трошкове фиксних телефона у износу 577 хиљада динара, трошкове слања поште у износу 554 хиљаде динара и трошкове транспортних услуга (превоз запослених у бању) у износу 262 хиљаде динара и остале транспортне трошкове у износу 108 хиљада динара (рачуни немају спецификацију). На рачунима превоза нема спецификације извршене услуге и исти не представљају веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

Трошкови услуга одржавања у износу 28.441 хиљада динара односе се на услуге земљаних радова у износу 14.135 хиљада динара, израду машинских делова 2.419 хиљада динара, асфалтирање путева у износу 2.093 хиљаде динара, шумљевање земљишта око фабрике воде „Јарош“ у износу 1.960 хиљада динара, израду косог крова 1.117 хиљада динара, реконструкцију топловода у износу 1.043 хиљаде динара и остале трошкове одржавања у износу 5.674 хиљаде динара.

Предузеће је 24.12.2013. године са „Mark-Eko-Sistem“ доо, Сибница - огранак пословна јединица „Марк-Ес“, Сомбор закључило уговор на износ 1.987 хиљада динара без ПДВ. Предмет уговора су услуге - шумљевање земљишта на Јарошу. Предузеће је 27.12.2013. године извршило уплату аванса у износу 1.192 хиљаде динара (60% од вредности уговора), иако аванс није предвиђен уговором. Поред тога, 24.2.2014. године, потписан је анекс уговора којим је уговорено да наручилац у случају неопходне потребе може да ангажује раднике извођача на другим пословима (према квалификацији радника уз обавезу да им обезбеди опрему и услове за безбедан рад), а радови ће се обрачунавати по радном сату, а по цени од 300,00 динара без ПДВ.

Прва привремена ситуација испостављена је 2.3.2014. године, на износ 1.200 хиљада динара без ПДВ, а плаћено је 50% из аванса (600 хиљада динара) а 50% са текућег рачуна (600 хиљада динара). Прву привремену ситуацију оверио је директор као надзорни орган и за наручиоца. Окончана ситуација испостављена је 2.4.2014. године, на износ 1.960 хиљада динара без ПДВ и иста је плаћена на следћи начин: авансно 994 хиљада динара без ПДВ, по првој привременој ситуацији 600 хиљада динара без ПДВ и износ 366 хиљада динара без ПДВ по окончаној ситуацији. Окончану ситуацију оверио је овлашћени представник Предузећа као надзор и директор за наручиоца, а у спецификацији радова нису садржани радови по привременој ситуацији.

Због чињенице да привремена ситуација није оверена од лица одређеног за вршење надзора, а да у окончаној ситуацији није садржана спецификација радова по привременој ситуацији исте не представљају веродостојну рачуноводствену исправу, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

Предузеће је закључило анекс уговора којим су промењени предмет и цене, при чему измене нису засноване на објективним разлозима који су јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и уговору, односно нису предвиђени посебним прописима, није донело одлуку о измени уговора, анекс уговора није објавило на Порталу јавних набавки и извештај није доставило Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама.

Трошкови закупнина евидентирани су у износу од 2.128 хиљада динара и односе се на трошкове закупа добара (посипача, снежног плуга) у износу 1.881 хиљада динара, и услуге закупа пословног простора у износу 247 хиљада динара.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу 2.654 хиљаде динара и односе се на: трошкове рекламе у електронским и штампаним медијима у износу 1.540 хиљада динара и трошкове рекламног материјала за божићне и новогодишње празнике у износу 1.114 хиљада динара и у оквиру су планирних средстава предвиђених Програмом пословања за 2014. годину. У поступку ревизије је утврђено да су испостављене фактуре електронских медија и то: Радио Сомбор у износу 120 хиљада динара, Радио Беседник, Српска православна црквена општина Сомбор у износу 100 хиљада динара, СТВ КА-54 доо, Сомбор у износу 225 хиљада динара и ТВ Срећа, Сомбор у износу 371 хиљада динара. Агенција ББ, Бачки Брестовац испоставила је рачун по основу услуга за маркетинг у износу 38 хиљада динара. Као основ фактурисања на фактурама су рекламне услуге без прилога, односно спецификације или записника да су услуге извршене.

Фактуре наведених добављача не представљају веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

Књижењем неверодостојних рачуноводствених исправа Предузеће је исказало трошкове рекламе и пропаганде у износу од 854 хиљаде динара. Поред наведеног Предузеће нема критеријуме за ове трошкове што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима. (Напомена 4.)

Трошкови осталих услуга евидентирани су у износу од 11.214 хиљада динара и односе се на израду пројеката у насељеним местима који нису на управљању код Предузећа (урбанистичких услова за објекте водоснабдевања и доводнике воде, услуге транспорта канализације муља, истражно-експлоатационог бунара и пројектовање магистралних водова подсистема Бездан) у износу 8.134 хиљаде динара.

По рачуну ЈП Урбанизам, Сомбор од 29.12.2014. године, за урбанистичке услове за објекте водоснабдевања и доводнике воде у износу 3.150 хиљада динара без ПДВ, који је оверен и плаћен, иако услуга по објашњењу одговорних лица није извршена, а исти је књижен у пословним књигама Предузећа на терет рачуна 5399 - трошкови осталих услуга, па као такав не представља рачуноводствену исправу у смислу члана 8. и 9. Закона о рачуноводству.

Предузеће је користило право на одбитак предходно обрачунатог ПДВ по рачунима за извршене услуге на водоводној и канализационој мрежи која није на управљању односно коришћењу код Предузећа, у укупном износу од 14.675 хиљада динара, чиме је поступило супротно члану 28. Закона о порезу на додату вредност.

У поступку ревизије Предузеће је извршило измену пореских пријава за ПДВ као и обрачун и уплату пореза на додату вредност у износу 3.100 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга (рачун - 5396) односе се на трошкове претплате мобилних телефона у износу 1.901 хиљада динара, сервисирање софтверских система у износу 660 хиљада динара, трошкове лиценцирања рачунара у износу 279 хиљада динара, трошкове услуга заштите на раду од 116 хиљада динара и регистрацију моторних возила у износу од 83 хиљаде динара.

8.2.6 Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације евидентирани су у износу 40.664 хиљаде динара, (а у 2013. години у износу 39.325 хиљада динара). Предузеће није извршило резервисања за потенцијалне обавезе према запосленима по основу одласка у пензију или престанка радног односа по другом основу

у складу са МРС 19 - Примања запослених те МРС 37- Резервисања, потенцијалне обавезе и имовина. (Напомена 7.10)

8.2.7 Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови евидентирани су у износу 47.691 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Трошкови непроизводних услуга	19.347	29.245
Трошкови репрезентације	1.602	2.126
Трошкови премије осигурања	7.361	7.753
Трошкови платног промета	791	825
Трошкови чланарина	408	8.301
Трошкови пореза	12.699	3.494
Трошкови доприноса	1.247	-
Остали нематеријални трошкови	4.236	4.987
Укупно	47.691	56.731

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 19.347 хиљада динара и односе се на трошкове прегледа воде (бактеријског) у износу од 5.363 хиљаде динара, трошкове услуга чишћења у износу од 2.671 хиљада динара, трошкове израде елабората пројеката и надзор над изградњом бунара и извориштима у износу од 2.180 хиљада динара, здравствене услуге у износу од 1.030 хиљада динара, надзор над контролом воде у износу од 960 хиљада динара, трошкове омладинских и студентских задруга у износу од 598 хиљада динара, трошкове испитивања отпадне воде у износу од 548 хиљада динара, адвокатске услуге од 376 хиљада динара, трошкове комуналних услуга у износу од 305 хиљада динара, стручно усавршавање у износу од 289 хиљада динара, услуге ревизије финансијских извештаја од 180 хиљада динара и остале трошкове непроизводних услуга у износу од 4.847 хиљада динара (анкета водоснабдевања, пројектовање и надзор, израда сајта, провера функционисања ИСО стандарда, и слично).

Трошкови репрезентације евидентирани су у износу од 1.602 хиљаде динара и односе се на набавку напитака (алкохолна, безалкохолна пића, кафа и сл.) и ресторанске услуге. Предузеће нема критеријуме за репрезентацију у складу са чланом 50. став 4. Закона о јавним предузећима.

Трошкови осигурања евидентирани су у износу 7.361 хиљада динара и односе се на трошкове премије за добровољно пензијско осигурање у износу 6.000 хиљада динара, осигурање возила у износу 603 хиљаде динара по уговору о осигурању из 2013. године и уговору о осигурању из 2014. године, осигурање имовине у износу 496 хиљада динара и осигурање запослених у току рада у износу 262 хиљаде динара по уговору о осигурању из 2013. године и уговору о осигурању из 2014 године. Предузеће има закључене уговоре са ДДОР Гарант ад, Београд и Delta Generali за добровољно пензијско осигурање ад, Београд. Уговори за добровољно пензијско осигурање закључени су 2008. години.

Трошкови платног промета приказани су у износу 791 хиљада динара и односе се на провизију пословних банака у износу 530 хиљада динара и трошкови за уплату рачуна грађана преко Пошта Србије у износу 261 хиљаду динара. Поште Србије месечно испостављају рачуне за трошкове платног промета на име провизије 1% на остварени промет наплате од физичких лица.

Трошкови чланарина обрачунати су у износу 408 хиљада динара и у највећем делу односе се на чланарине Привредној комори Града Сомбора.

Трошкови пореза исказани су у износу 12.699 хиљада динара и чине их: трошкови коришћења добара од општег интереса (накнада за воде које се плаћају ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад) у износу 7.019 хиљада динара, и накнадно обрачунати исказани ПДВ по примљеним фактурама у износу 2.764 хиљаде динара, трошкови интерног обрачуна пореза на додату вредност у износу 1.668 хиљада динара, трошкови пореза на имовину 827 хиљада динара, трошкови накнаде за грађевинско земљиште у износу 371 хиљада динара и остали трошкови пореза износе 50 хиљада динара.

Трошкови доприноса обрачунати су у износу 1.247 хиљада динара, односе се на доприносе на терет послодавца.

Остали нематеријални трошкови евидентирани су у износу 4.236 хиљада динара и чине их трошкови спонзорства у износу 1.263 хиљаде динара, трошкови за спорт, културу и образовање у износу 959 хиљада динара, трошкови за хуманитарну помоћ у износу 888 хиљада динара, трошкови за таксене марке у износу 727 хиљада динара и остали нематеријални трошкови у износу 399 хиљада динара.

У програму пословања за 2014 годину, Предузеће је планирало средства за спонзорство у износу 1.100 хиљада динара, за спортске активности 900 хиљада динара, док за хуманитарне активности нису планирана средства.

На основу података из пословних књига, у оквиру трошкова за спонзорство у износу 1.263 хиљаде динара, исказани су трошкови за бањску рехабилитацију запослених у износу 572 хиљаде динара, трошкови за спортски центар Соко у износу 134 хиљаде динара и остали слични трошкови у износу од 557 хиљада динара.

Одлуке по појединачним захтевима за спонзорство, донације и рекламу, доноси Надзорни одбор у оквиру расположивих средстава опредељених за ту намену, а посебном одлуком је овластио директора Предузећа да може самостално доносити одлуке до износа од 10 хиљада динара изузетним талентима у науци, култури и спорту, уз обавезу да квартално извештава Надзорни одбор. (Напомена 4.)

8.3 Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 8.799 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Приходи од камата (од трећих лица)	7.650	6.709
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	1.140	233
Остали финансијски приходи	9	-
Укупно	8.799	6.942

Приходи од камата (од трећих лица), исказани у укупном износу од 7.650 хиљада динара, обухватају приходе од обрачунатих камата на орочене краткорочне депозите Предузећа од 3.360 хиљада динара за које су дозначена средства на текући рачун од стране банака и приходе од уговорених затезних камата од физичких лица у износу од 4.290 хиљада динара.

Позитивне курсне разлике (према трећим лицима) исказане у износу од 1.140 хиљада динара, највећим делом се односе на курсне разлике настале по основу Уговора о зајму и финансирању са Немачком KfW банком. Уговорено је да ће исплату средстава (коришћење) вршити KfW директно предузећима од којих се добављају добра, радови и услуге. ЈКП „Водоканал“,

Сомбор је у обавези да врши отплату анuitета деноминованих у динарској противвредности из сопствених прихода, уплатом на наменски подрачун у оквиру консолидованог рачуна Управе за трезор, а у складу са планом отплате који је сачинило Министарство финансија – Управа за трезор.

Предузеће је у 2014. години, поступајући по инструкцијама добијеним од Министарства финансија – Управе за трезор, на дан отплате уплаћивало динарску противвредност главнице и камате.

Остали финансијски приходи исказани у износу од 9 хиљада динара, односе се на хомогенизацију акција код Војвођанске банке ад, Нови Сад.

8.4 Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу 16.354 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Финансијски расходи из односа са правним лицима и остали финансијски расходи	76	61
Расходи камата (према трећим лицима)	7.416	567
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)	8.862	263
Укупно	16.354	891

8.4.1 Финансијски расходи из односа са правним лицима и остали финансијски расходи

Остали финансијски расходи исказани су у износу 76 хиљада динара и односе се на каса сконто, односно попусте за унапред извршене уплате у готовом новцу.

8.4.2 Расходи камата

Расходе камата исказане у износу 7.416 хиљада динара чине камате по основу кредита од KfW банке у износу 7.086 хиљада динара, по основу неблаговремено измирених обавеза према добављачима у земљи у износу 216 хиљада динара и камате по основу неблаговремено плаћеног пореза на додату вредност у износу 114 хиљада динара.

8.4.3 Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле (према трећим лицима)

Негативне курсне разлике евидентиране су у износу од 8.862 хиљаде динара, настале су по основу обавеза по кредиту од KfW банке.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха евидентирани су у износу 56.589 хиљада динара (у 2013. години 76.175 хиљада динара) и односе се на обезвређење потраживања односно исправку вредности потраживања у износу 56.589 хиљада динара у 2014. години. (Напомена 7.5)

8.6 Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 23.853 хиљаде динара, а односе се на:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Вишкови	3	20

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

Наплаћена отписана потраживања	22.345	1.669
Приходи од смањења обавеза	13	201
Остали непоменути приходи	1.492	1.777
Укупно	23.853	3.667

Вишкови су исказани у износу од 3 хиљаде динара, односе се на вишак материјала по попису, извештај Централне пописне комисије број 02-27/1-2015 од 10.2.2015. године.

Приходи од наплаћених отписаних потраживања исказани у износу од 22.345 хиљада динара и односе се на наплаћена потраживања која су индиректно отписана у 2014. години. У оквиру ових прихода погрешно су исказани одобрени отписи дуговања локала, под видом рекламација у износу од 1.107 хиљада динара.

Приходи од смањења обавеза исказани у износу од 13 хиљада динара, односе се на приходе који су настали смањењем обавеза за рачуне из 2013. године, рачун број 4740 и 4963 од Завода за јавно здравље Сомбор, који су грешком запримљени, прокњижени и плаћени а не односе се на ЈКП „Водоканал“, Сомбор. По добијању ИОС-а у 2014. години смањена је обавеза Предузећа у износу од 13 хиљада динара у корист прихода.

Остали непоменути приходи исказани у износу од 1.492 хиљаде динара, односе се на приходе од наплаћених судских такси од 222 хиљаде динара, приходе по основу обустава на зараде због коришћења мобилних телефона преко уговореног лимита, у износу 1.044 хиљаде динара, приходе по основу обустава на зараде за коришћење паркинг места у износу 113 хиљада динара и приходе по основу наплаћених трошкова адвоката у извршним поступцима у износу 113 хиљада динара.

8.7 Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу 10.010 хиљада динара и приказани су у следећој табели:

-у хиљадама динара

Назив	2014. година	2013. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	9.179	50
Мањкови	5	26
Расходи по основу директних отписа потраживања	102	32
Остали непоменути расходи-(накнаде штета другим лицима)	23	77
Обезвређење залиха материјала и робе	701	531
Укупно	10.010	716

Губици по основу расходовања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме евидентирани су у износу 9.179 хиљада динара и односе се на отпис грађевинских објеката и опреме.

Мањкови по попису евидентирани су у износу 5 хиљада динара и односе се на усклађивање књиговодственог са стварним стањем по годишњем попису.

Расходи по основу директних отписа потраживања, исказани су у износу 102 хиљаде динара, односе се у највећем делу на отпис потраживања од физичких лица по основу контроле исправности водомера.

Накнада штете другим лицима евидентирана је у износу 23 хиљаде динара и односи се на накнаду штете запосленом због неискоришћеног права на годишњи одмор приликом одласка запосленог у пензију.

Обезвређење залиха материјала и робе исказано је у износу 701 хиљада динара и односи се на обезвређење залиха материјала.

9. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

Извештај о осталом резултату сачињен је у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике и Међународним рачуноводственим стандардима.

10. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Извештај о токовима готовине за период од 1.1.2014. године до 31.12.2014. године састављен је у складу са МРС 7 – Извештај о токовима готовине и обезбеђује релевантне информације о променама на готовини и готовинским еквивалентима Предузећа, у оквиру пословних активности, активности инвестирања и активности финансирања.

11. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Извештај о променама на капиталу у периоду од 1.1.2014 до 31.12.2014. године, сачињен је на начин да истинито и објективно одражава стање капитала на дан 31.12.2014. године, као и промене на позицијама капитала у току 2014. године, као и у претходној години, у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја.

12. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

Напомене уз финансијске извештаје за 2014. годину садрже обелодањивања у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, осим за необелодањивања неусаглашених потраживања и обавеза како је наведено у Напомени 7.4 и Напомени 7.11.

13. СУДСКИ СПОРОВИ

Предузеће је у 2014. години водило само имовинско-правне спорове, углавном против физичких лица (домаћинстава), у парничним поступцима ради наплате доспелих а ненаплаћених потраживања по основу испоручене воде.

Према достављеним прегледима Службе обрачуна и наплате, која припрема податке о потрошачима који касне са плаћањем рачуна за испоручену воду, у 2014. години покренута су 23 судска поступка (од укупно 193 према прегледима), од којих се два (од укупно четири) односе на правна лица.

Предузеће не поседује списе предмета по судским поступцима (тужбе, пресуде и/или друге одлуке и акте настале у поступку), који се према изјавама запослених у стручним службама налазе само код адвоката и није успоставило поуздане евиденције за праћење тока поступка, односно о врсти и вредности спора, насталим актима и предузетим радњама, укључујући исход поступка.

Препорука број 30

Препоручује се Предузећу да успостави евиденцију о судским и другим споровима које води пред надлежним органима, која ће омогућити праћење тока поступка, односно да садржи

податке о врсти и вредности спора, насталим актима и предузетим радњама, укључујући исход поступка.

Предузеће је накнадно доставило табелу - Евиденција поступака покренутих ради наплате потраживања ЈКП Водоканал, Сомбор, која садржи неопходне податке о започетим споровима у 2015. години, али није доставило евиденцију тих поступака које је водило у 2014. години.

Према објашњењима, као и политикама и процедурама садржаним у Стандардном приручнику о комерцијалним пословима, који није усвојен, али је у неким сегментима примењиван, са дужницима који касне са уплатама, закључиван је споразум о репрограму дуга са одложеним плаћањем на рате и то након што другим активностима (опоменама и искључењима са мреже) нису остварене наплате, а ако дужник не испуни обавезе по закљученом споразуму о репрограму дуга Предузеће је подносило тужбу надлежном суду.

Заступање у судским поступцима и пред другим државним органима Предузеће је поверило адвокату из Сомбора, који Предузећу доставља месечне извештаје са описима о предузетим радњама у судским поступцима.

Према прегледима Службе обрачуна и наплате вредност свих имовинскоправних спорова на дан 31.12.2014. године је 11.450 хиљада динара (односе се на поступке покренуте у периоду од 2009. до краја 2014. године), од чега се на поступке покренуте у 2014. години односи 2.487 хиљада динара, што је 0,93% од потраживања са стањем на дан 1.1.2014. године, која су исказана у износу 266.172 хиљаде динара.

14. ПРЕПОРУКЕ ПО КОЈИМА ЈЕ ПРЕДУЗЕЋЕ ПОСТУПИЛО У ТОКУ ПОСТУПКА РЕВИЗИЈЕ

У току поступка ревизије, Предузеће је поступило по следећим препорукама Државне ревизорске институције:

- 1) Да предузме мере да у циљу повраћаја аванса или испоруке робе од стране добављача Casting Trade доо, Нови Сад. (Напомена 7.4 – Препорука број 12)
- 2) Да важећи Правилник о раду примењује на начин да не повреди одредбе Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. (Напомена 8.2 – Препорука број 23)
- 3) Да утврди основицу за обрачун зарада и врши обрачун зарада у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. (Напомена 8.2 – Препорука број 24)
- 4) Да уговоре о раду и измене уговора о раду закључује у складу са Законом о раду и општим актом којим су уређени радни односи. (Напомена 8.2 – Препорука број 25)
- 5) Да изврши обуставу неосновано исплаћеног износа по основу превоза на посао и са посла за 2014. годину у износу 494 хиљада динара и за 2015. годину у износу 120 хиљада динара. (Напомена 8.2 – Препорука број 29)

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОКАНАЛ“, СОМБОР
ЗА 2014. ГОДИНУ**

С а д р ж а ј:

1. БИЛАНС СТАЊА.....	3
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	6
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	8
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	9
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	11

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2014. године

- у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
АКТИВА				
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	-	-	-	-
СТАЛНА ИМОВИНА	-	846.840	673.800	-
Улагања у развој		-	-	-
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	7.1	1.175	937	-
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	7.1	1.175	937	-
Гудвил	-	-	-	-
Остала нематеријална имовина	-	-	-	-
Нематеријална имовина у припреми	-	-	-	-
Аванси за нематеријалну имовину	-	-	-	-
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	7.2	845.655	672.828	-
Земљиште	7.2	6.463	6.463	-
Грађевински објекти	7.2	268.777	297.482	-
Постројења и опрема	7.2	81.411	67.392	-
Остале некретнине, постројења и опрема	7.2	613	550	-
Некретнине, постројења и опрема у припреми	7.2	485.521	300.941	-
Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми	-	-	-	-
Аванси за некретнине, постројења и опрему	7.2	2.870	-	-
БИОЛОШКА СРЕДСТВА	-	-	-	-
Шуме и вишегодишњи засади	-	-	-	-
Основно стадо	-	-	-	-
Биолошка средства у припреми	-	-	-	-
Аванси за биолошка средства	-	-	-	-
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	7.3	10	35	-
Учешћа у капиталу зависних правних лица		-	-	-
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима	-	-	-	-
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају	7.3	10	35	-
Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима	-	-	-	-
Дугорочни пласмани осталим правним лицима	-	-	-	-
Дугорочни пласмани у земљи	-	-	-	-
Дугорочни пласмани у иностранству	-	-	-	-
Хартије од вредности које се држе до доспећа	-	-	-	-
Остали дугорочни финансијски пласмани	-	-	-	-
ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	-	-	-	-
Потраживања од матичног и зависних правних лица	-	-	-	-
Потраживања од осталих повезаних лица	-	-	-	-
Потраживања по основу продаје на робни кредит	-	-	-	-
Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу	-	-	-	-
Потраживања по основу јемства	-	-	-	-
Спорна и сумњива потраживања	-	-	-	-
Остала дугорочна потраживања	-	-	-	-
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
ОБРТНА ИМОВИНА	-	257.916	266.329	-
ЗАЛИХЕ	7.4	43.054	38.041	-
Материјал, резервни део, алат и ситан инвентар	7.4	35.825	16.128	-
Недовршена производња и недовршене услуге	-	-	-	-

Финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа „Водоканал“, Сомбор за 2014. годину

Готови производи	-	-	-	-
Роба	-	-	-	-
Стална средства намењена продаји	-	-	-	-
Плаћени аванси за залихе и услуге	7.4	7.229	21.913	-
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	7.5	94.800	111.898	-
Купци у земљи	7.5	94.800	111.898	-
Купци у иностранству	-	-	-	-
Остала потраживања по основу продаје	-	-	-	-
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	7.6	4.560	26.923	-
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	7.7	12.264	1.806	-
ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	-	-	-	-
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	7.8	54.000	26.000	-
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица	-	-	-	-
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица	-	-	-	-
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	7.8	54.000	26.000	-
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	-	-	-	-
Остали краткорочни финансијски пласмани	-	-	-	-
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	7.9	47.496	58.533	-
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	7.10	682	581	-
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	7.11	1.060	2.547	-
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		1.104.756	940.129	-
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	-	-	-	-
ПАСИВА	-	-	-	-
КАПИТАЛ	7.12	579.785	579.043	-
Основни капитал	7.12	538.877	538.877	-
Акцијски капитал	-	-	-	-
Удели друштва с ограниченом одговорношћу	-	-	-	-
Улози	-	-	-	-
Државни капитал	7.12	536.195	536.195	-
Друштвени капитал	-	-	-	-
Задружни удели	-	-	-	-
Емисиона премија	-	-	-	-
Остали основни капитал	7.12	2.682	2.682	-
УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	-	-	-	-
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ	-	-	-	-
РЕЗЕРВЕ	-	-	-	-
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	-	-	-	-
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	-	-	-	-
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	-	-	-	-
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	7.12	40.908	40.166	-
Нераспоређени добитак ранијих година	7.12	39.854	39.542	-
Нераспоређени добитак текуће године	7.12	1.054	624	-
УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	-	-	-	-
ГУБИТАК	-	-	-	-
Губитак ранијих година	-	-	-	-
Губитак текуће године	-	-	-	-
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	7.13	152.542	27.937	-
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	-	-	-	-

Финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа „Водоканал“, Сомбор за 2014. годину

Резервисања за трошкове у гарантном року	-	-	-	-
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава	-	-	-	-
Резервисања за трошкове реструктурирања	-	-	-	-
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	-	-	-	-
Резервисања за трошкове судских спорова	-	-	-	-
Остала дугорочна резервисања	-	-	-	-
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	7.13	152.542	27.937	-
Обавезе које се могу конвертовати у капитал	-	-	-	-
Обавезе према матичним и зависним правним лицима	-	-	-	-
Обавезе према осталим повезаним правним лицима	-	-	-	-
Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана	-	-	-	-
Дугорочни кредити и зајмови у земљи	-	-	-	-
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	7.13	152.542	27.937	-
Обавезе по основу финансијског лизинга	-	-	-	-
Остале дугорочне обавезе	-	-	-	-
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	-	-	-	-
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	-	372.429	333.149	-
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	7.14	24.937	35.514	-
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица	-	-	-	-
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица	-	-	-	-
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	-	-	-	-
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству	-	-	-	-
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји	-	-	-	-
Остале краткорочне финансијске обавезе	7.14	24.937	35.514	-
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	-	-	1.665	-
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	7.15	39.655	16.769	-
Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи	-	-	-	-
Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству	-	-	-	-
Добављачи – остала повезана правна лица у земљи	-	-	-	-
Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству	-	-	-	-
Добављачи у земљи	7.15	39.655	16.769	-
Добављачи у иностранству	-	-	-	-
Остале обавезе из пословања	-	-	-	-
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	7.16	9.607	29	-
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	7.17	3.028	2.739	-
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	7.18	1.015	465	-
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	7.19	294.187	275.968	-
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА	-	-	-	-
УКУПНА ПАСИВА	-	1.104.756	940.129	-
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	-	-	-	-

2. БИЛАНС УСПЕХА
за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

-у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А.ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	8.1	393.583	412.898
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ	-	-	91
1.Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	-	-	91
2.Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	-	-	-
3.Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	-	-	-
4.Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	-	-	-
5.приходи од продаје робе на домаћем тржишту	-	-	-
6.Приходи од продаје робе на иностраном тржишту	-	-	-
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	8.1	357.552	388.180
1.Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту	-	-	-
2.Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту	-	-	-
3.Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	-	-	-
4.Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту	-	-	-
5.Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	8.1	357.552	388.180
6.Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту	-	-	-
III.ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	8.1	36.031	24.627
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	-	-	-
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА	-	-	-
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	8.2	341.355	344.063
I.НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	-	-	-
II.ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	8.2	2.511	8.538
III.ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	-	-	-
IV.СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА	-	-	-
V.ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	8.2	38.961	50.754
VI.ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	8.2	39.834	31.174
VII.ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	8.2	129.777	131.849
VIII.ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	8.2	46.939	42.768
IX.ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	8.2	40.664	39.325
X.ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	-	-	-
XI.НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	8.2	47.691	56.731
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		52.228	68.835
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК	-	-	-
Д.ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	8.3	8.799	6.942
I.ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	8.3	9	-
1.Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			

Финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа „Водоканал“, Сомбор за 2014. годину

2. Финансијски приходи од осталих правних лица	-	-	-
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата	-	-	-
4. Остали финансијски приходи	8.3	9	-
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	8.3	7.650	6.709
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	8.3	1.140	233
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	8.4	16.354	891
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	8.4	76	61
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима	-	-	-
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима	-	-	-
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата	-	-	-
4. Остали финансијски расходи	8.4	76	61
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	8.4	7.416	567
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	8.4	8.862	263
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		-	6.051
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		7.555	-
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	-	-	-
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	8.5	56.589	76.175
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	8.6	23.853	3.667
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	8.7	10.010	716
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		1.927	1.662
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	-	-	-
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	-	-	-
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	-	-	-
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	-	1.927	1.662
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	-	-	-
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК	-	-	-
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	-	873	1.038
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	-	-	-
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	-	-	-
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	-	-	-
С. НЕТО ДОБИТАК	-	1.054	624
Т. НЕТО ГУБИТАК	-	-	-
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	-	-	-
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	-	-	-
III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА	-	-	-
IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ	-	-	-
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији	-	-	-
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	-	-	-

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

-у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А.НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА	-	-	-
НЕТО ДОБИТАК	7.12	1.054	624
НЕТО ГУБИТАК	-	-	-
Б.ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК	-	-	-
а.)Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима	-	-	-
1.Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	-	-	-
а)повећање ревалоризационих резерви	-	-	-
б)смањење ревалоризационих резерви	-	-	-
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања	-	-	-
а)добици	-	-	-
б) губици	-	-	-
3.Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала	-	-	-
а)добици	-	-	-
б) губици	-	-	-
III..ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА	-	-	-
IV..НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	-	-	-
V..НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК	-	-	-
Б.УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА	-	-	-
I.УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	7.12	1.054	624
II.УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК	-	-	-
Г.УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК	-	-	-
1.Приписан већинским власницима капитала	-	-	-
2.Приписан власницима који немају контролу	-	-	-

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 01.01. до 31.12.2014. године

-у хиљадама динара

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	425.538	464.304
1. Продаја и примљени аванси	381.549	430.927
2. Примљене камате из пословних активности	4.290	6.709
3. Остали приливи из редовног пословања	39.699	26.668
II. Одливи готовине из пословних активности	378.617	428.855
1. Исплате добављачима и дати аванси	223.571	262.786
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	116.823	138.642
3. Плаћене камате	7.416	567
4. Порез на добитак	1.382	748
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	29.425	26.112
III. Нето прилив готовине из пословних активности	46.921	35.449
IV. Нето одлив готовине из пословних активности	-	-
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	3.360	21.709
1. Продаја акција и удела (нето приливи)	-	-
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	-	-
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	-	15.000
4. Примљене камате из активности инвестирања	3.360	6.709
II. Одливи готовине из активности инвестирања	36.752	29.973
1. Куповина акција и удела (нето одливи)	-	-
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	8.752	29.973
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	28.000	-
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања	-	-
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	33.392	8.264
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	-	-
1. Увећање основног капитала	-	-
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	-	-
3. Краткорочни кредити (нето приливи)	-	-
4. Остале дугорочне обавезе	-	-
5. Остале краткорочне обавезе	-	-
II. Одливи готовине из активности финансирања	24.566	218
1. Откуп сопствених акција и удела	-	-
2. Дугорочни кредити (одливи)	24.566	-
3. Краткорочни кредити (одливи)	-	-
4. Остале обавезе (одливи)	-	-
5. Финансијски лизинг	-	218
6. Исплаћене дивиденде	-	-
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	-	-
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	24.566	218
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	428.898	486.013
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	439.935	459.046

Б.НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	-	26.967
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	11.037	-
Ж.ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	58.533	31.566
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	-	-
И.НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	-	-
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	47.496	58.533

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

-у хиљадама динара

ОПИС	Компоненте капитала				Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Нераспоређени добитак	Актуарски добици или губици	
Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013. године	-	-	-	-	-
а) дуговни салдо рачуна	-	-	-	-	-
б) потражни салдо рачуна	538.877	-	40.162	-	579.039
Кориговано почетно стање на дан 01.01.2013. године	-	-	-	-	-
а) кориговани дуговни салдо рачуна	-	-	-	-	-
б) кориговани потражни салдо рачуна	538.877	-	40.162	-	579.039
Промене у претходној 2013. години	-	-	-	-	-
а) промет на дуговној страни рачуна	-	-	621	-	-
б) промет на потражној страни рачуна	-	-	661	-	40
Стање на крају претходне године 31.12.2013. године	-	-	-	-	-
а) дуговни салдо рачуна	-	-	-	-	-
б) потражни салдо рачуна	538.877	-	40.202	-	579.079
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика	-	-	-	-	-
а) исправке на дуговној страни рачуна	-	-	36	-	36
б) исправке на потражној страни рачуна	-	-	-	-	-
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2014. године	-	-	-	-	-
а) кориговани дуговни салдо рачуна	-	-	-	-	-
б) кориговани потражни салдо рачуна	538.877	-	40.166	-	579.043
Промене у текућој 2014. години	-	-	-	-	-
а) промет на дуговној страни рачуна	-	-	312	-	-
б) промет на потражној страни рачуна	-	-	1.054	-	742
Стање на крају текуће године 31.12.2014.	-	-	-	-	-
а) дуговни салдо рачуна	-	-	-	-	-
б) потражни салдо рачуна	538.877	20.528	40.908	-	579.785