



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈП „ВОДОВОД“ РУМА
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1090/2016-06/7
Београд, 09.новембар 2016. године**

С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја ЈП „Водовод“ Рума**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања ЈП „Водовод“ Рума**

ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈП „ВОДОВОД“ , РУМА

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈП „ВОДОВОД“, РУМА

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја ЈП „Водовод“, Рума

Извршили смо ревизију финансијских извештаја ЈП „Водовод“, Рума (у даљем тексту: Предузеће) за 2015. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о променама на капиталу; 5) Извештај о токовима готовине и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије¹, Закон о Државној ревизорској институцији², Пословник Државне ревизорске институције³, Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2016. годину и Закључак о спровођењу ревизије број 400-1090/2016-06 од 27. јануара 2016. 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 законима којима се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања (у даљем тексту: МРС, односно МСФИ)

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, одабир и примену одговарајућих рачуноводствених политика, као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Одговорност ревизора

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

Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

² „Службени гласник РС“, бр. 101/2005 и 36/2010

³ „Службени гласник РС“, број 9/2009

извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да ревизија финансијских извештаја ЈП „Водовод“, Рума за 2015. годину, коју смо извршили и докази који смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизорско мишљење.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Предузеће није у својим пословним књигама извршило евидентирање повећања вредности основних средстава по основу нових водоводних прикључака, који су изграђени у периоду од 2011. до 2014 године, као ни у 2015. години, у складу са чланом 4. и чланом 9. Одлуке о водоводу на територији општине Рума⁴, чиме није поступило у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

2) Предузеће је на рачуну основног, државног капитала, евидентирало износ од 112.668 хиљада динара, који се односи на средства примљена по основу државних давања у периоду од 2004. године до 2012. године, а намењена су за капитална инвестициона улагања, уместо на рачуну одложених прихода и примљених донација. На тај начин, на дан извештајног периода, прецењен је основни, државни капитал, односно потцењени су одложени приходи и примљене донације за поменути износ у пословним књигама Предузећа, што није у складу са параграфом 12. МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

3) Предузеће у употреби има основних средстава која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 156.173 хиљада динара, од чега се на некретнине односи износ од 95.499 хиљада динара, односно на опрему износ од 60.674 хиљада динара, за које није на крају извештајног периода у 2015. години, као ни у претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе у складу са параграфом 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама, корисног века употребе знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја ЈП „Водовод“, Рума на дан 31. децембра 2015.године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за претходну пословну годину били су предмет екстерне ревизије „ДФК Консултант-ревизија“ доо, Београд који је у свом извештају од 21. јуна 2016. године изразио мишљење са резервом.

⁴ „Службени лист општине Срема“, број 4/1998

2. Извештај о ревизији правилности пословања ЈП „Водовод“, Рума

Извршили смо ревизију правилности пословања ЈП „Водовод“, Рума за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

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

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Предузеће је извршило обрачун зараде запослених применом различитих основица које су зависиле од планиране масе зараде дефинисане Програмом пословања, чиме није поступљено у складу са чланом 4. и чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.⁵

Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.

2) Предузеће није у 2015. години имало запосленог службеника за јавне набавке, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама⁶, у поступцима јавних набавки вршило је набавку добара и услуга, који нису обухваћени понудом, односно вршило набавку добара и услуга по вишим ценама у односу на уговорене, док је без примене Закона о јавним набавкама, извршило набавке добара, услуга и радова у укупном износу од 7.251 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене предвиђени чланом 7. чланом 39. став 2., чланом 122 и 128. Закона о јавним набавкама.

3) Предузеће није предузимало мере за наплату потраживања од купаца – правних лица, која су старија од три године, у износу од 2.732 хиљаде динара, нити је подносило предлоге за извршење ради наплате потраживања од физичких лица, која су старија од годину дана у укупном износу од 14.318 хиљада динара. У Напоменама уз финансијске извештаје на дан извештајног периода, 31. децембра 2015. године, нису обелодањена

⁵ „Службени гласник РС“ број 116/2014

⁶ „Службени гласник РС“ број 68/2012 и 68/2015

неусаглашена потраживања у износу од 7.760 хиљада динара, чиме није поступљено у складу са параграфом 7. и 8. МСФИ 7 – Обелодањивање.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима ЈП „Водовод“, Рума, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

- 1) Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁷.
- 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.⁸
- 3) Предузеће није усагласило вредност основног, државног капитала који је исказан у пословним књигама са вредношћу капитала који је уписан код Агенције за привредне регистре, и који је исказан у Статуту Предузећа, што није у складу са чланом 9. став 5. Закона о јавним предузећима.⁹
- 4) Губици воде у 2015. години на водоводној мрежи дужине око 500 км, према подацима из техничке службе Предузећа, исказани су као разлика између укупно произведене количине воде и укупно фактурисане утрошене количине воде потрошачима, а износе 2.369.662 м³, што чини 40,23% од укупно произведене количине воде.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција
Макензијева 41

Београд, 09. новембар 2016. године

⁷ „Службени гласник РС“ број 99/2011....106/2013

⁸ „Службени гласник РС“ број 99/2011...106/2013

⁹ „Службени гласник РС“ број 44/2014

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**

С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	3
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	6
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	9
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	12
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	14
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	15

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰ (висок)

1) Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у својим пословним књигама извршило евидентирање повећања вредности основних средстава по основу водоводних прикључака, који су изграђени у периоду од 2011. до 2014. године, као и у 2015. години, у складу са чланом 4. и чланом 9. Одлуке о водоводу на територији општине Рума, који предвиђају да јавни водовод поред осталог, чине водоводна мрежа и водоводни прикључци са водомером.

На тај начин, Предузеће није поступило у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.14. Напомена уз Извештај, Предузеће је на рачуну државног капитала, евидентирало износ од 112.668 хиљада динара, који се односи на средства примљена по основу државних давања у периоду од 2004. године до 2012. године, а намењена су за капитална инвестициона улагања, уместо на рачуну одложених прихода и примљених донација. На тај начин, на дан биланса стања 31. децембра 2015. године прецењен је основни, државни капитал, односно потцењени су одложени приходи и примљене донације за поменути износ у пословним књигама Предузећа, што није у складу са параграфом 12. МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.20. Напомена уз Извештај, Предузеће:

-није преиспитало оправданост трошења примљених средстава по основу субвенција у износу од 4.281 хиљаду динара,

-није извршило укидање одложених прихода и примљених донација за делимичан износ обрачунате амортизације за износ од 1.344 хиљаде динара за прибављено основно средство - објекат за аерацију и филтрирање вода са филтер пољима, него у висини целокупно обрачунате амортизације од 5.697 хиљада динара,

-је извршило смањење одложених прихода и примљених донација на дан 31. децембра 2012. године, за износ искоришћеног ПДВ у износу од 1.960 хиљада динара, иако је примило средства из буџета у нето износу од 9.800 хиљада динара без припадајућег ПДВ.

-је евидентирало на рачуну одложених прихода-примљених донација, износ од 1.113 хиљада динара, на име примљеног водоводног материјала - полиестерских цеви, из поклоњених средстава из ранијег периода, уместо на рачуну осталих прихода из ранијих година. Због свега наведеног, Предузеће је нереално исказало финансијски резултат у финансијским извештајима за текући и ранији период.

ПРИОРИТЕТ 2¹¹ (средњи)

1) Као што је наведено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће за вредност евидентирану на рачуну нематеријалне имовине у припреми из ранијег периода у износу од 2.365 хиљада динара, а која се односи на израђену пројектно - техничку документацију, није вршило тестирање на умањење вредности упоређујући његову књиговодствену вредност и надокнадиви износ, сходно параграфу 10. МРС 36 – Умањење вредности имовине.

¹⁰ **Приоритет 1-** грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

¹¹ **Приоритет 2-** грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није предузело мере на утврђивању вредности, нити је у својим пословним књигама евидентирало водоводну мрежу преузету, почев од 01. јануара 2015. године, по основу Уговора о преносу на управљање и одржавање јавне водоводне мреже у насељу Платичево без накнаде, дел. број 1504 од 09. јула 2015. године.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је приликом почетног признавања постројења и опреме, која је прибављена у 2015. години, у укупном износу од 557 хиљада динара, исту вредновало и евидентирало у пословним књигама на рачуну основних средстава, иако је појединачна набавна цена у време набавке средстава мања од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, што је супротно условима дефинисаним у члану 18. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, чиме није поступило у складу са својим интерним актом.

4) Као што је наведено под тачком 6.1.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће према подацима из аналитичке евиденцији основних средстава, у употреби има основних средстава која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 156.173 хиљада динара, од чега се на некретнине односи износ од 95.499 хиљада динара, односно на опрему износ од 60.674 хиљада динара. Вредност отписаних средстава чини 41,79% од укупно исказане садашње вредности некретнина, постројења и опреме. Предузеће није на крају извештајног периода у 2015. години, као ни у претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе за наведена средства у складу са параграфом 51. МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама, корисног века употребе знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима.

На тај начин, Предузеће није реално исказало вредност опреме у пословним књигама, чиме је поступило супротно члану 19. и члану 20. Закона о рачуноводству.

5) Као што је наведено под тачком 6.1.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није предузимало мере у смислу повраћаја аванса у износу од 1.240 хиљада динара плаћеног „Технолошко-Металуршком факултету“, Београд за услугу реализације пројекта ЛЕАН, која није извршена, нити је извршило исправку вредности истог који потиче из ранијег периода, што није у складу са параграфима 58. и 59. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

6) Као што је наведено под тачком 6.1.15. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило обрачун резервисања за јубиларне награде у 2015. години и ранијим годинама, што није у складу са параграфом 153. и 159. МРС 19 - Примања запослених.

7) Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није евидентирало у својим пословним књигама водоводне мреже и бунаре у насељима Крушедол и Прњавор, нити су исте обухваћене пописом основних средстава на дан 31. децембра 2015. године, као ни и у претходној години, иако се потрошачима фактурише утрошена вода и Предузеће остварује приходе од продаје воде.

8) Као што је наведено под тачком 6.2.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је извршило смањење одложених прихода и примљених донација за искоришћени порез на додату вредност у износу од 1.187 хиљада динара, иако је на име донација примило средства за набавку електромашинске опреме у нето износу од 5.940 хиљада динара без ПДВ, чиме је неосновано извршило смањење одложених прихода и примљених донација, а више исказало приходе по основу донација, као и финансијски резултат у билансу успеха.

ПРИОРИТЕТ 3¹² (низак)

1) Као што је наведено под тачком 6.1.6.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје, износ неусаглашених потраживања у износу од 7.760 хиљада динара, на дан извештајног периода, чиме није поступило у складу са параграфом 7. и 8. МСФИ 7 – Обелодањивање и у складу са чланом 20, а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству.¹³

2) Као што је наведено под тачком 6.1.6.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је затезне камате на име ненаплаћених доспелих потраживања од физичких и правних лица, које су обрачунате у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима¹⁴ и чланом 2. Закона о затезној камати¹⁵, евидентирало на рачуну потраживања од купаца у земљи, уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.¹⁶

3) Као што је наведено под тачком 6.1.7. Напомена уз Извештај, Предузеће за потраживања из специфичних послова у износу од 185 хиљаде динара, која потичу из ранијег периода, није вршило процену наплативости потраживања и умањење истих у складу са параграфима 58. до 62. МРС 39- Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

4) Као што је наведено под тачком 6.1.8. Напомена уз Извештај, Предузеће није предузело активности за наплату потраживања од запослених из ранијих година у укупном износу од 719 хиљада динара.

5) Као што је наведено под тачком 6.1.8. Напомена уз Извештај, Предузеће је потраживања од купаца - индивидуалних потрошача која се измирују по основу закључених споразума о измирењу дуга на рате у износу од 19.946 хиљада динара, исказало у оквиру групе рачуна друга потраживања, уместо на рачуну потраживања од купаца, што није у складу са чланом 16. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6) Као што је наведено под тачком 6.1.8. Напомена уз Извештај, Предузеће за остала краткорочна потраживања која датирају из ранијих година, у износу од 203 хиљаде динара није вршило процену наплативости, нити је вршило умањење истих сходно параграфима 58. до 62. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

7) Као што је наведено под тачком 6.1.9. Напомена уз Извештај, Предузеће је потраживања од запослених за дате краткорочне позајмице у износу од 1.976 хиљада динара, евидентирало на рачуну краткорочних финансијских пласмана, уместо на рачуну других потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике .

¹² **Приоритет 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

¹³ „Службени гласник РС“ број 62/2013

¹⁴ „Службени лист СРЈ“ број 31/93

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 119/2012

¹⁶ „Службени гласник РС“ број 95/2014

8) Као што је наведено под тачком 6.1.16. Напомена уз Извештај, Предузеће није на дан извештајног периода, преиспитало стање укупно примљених аванса од купаца у износу од 346 хиљада динара и сходно утврђеном чињеничном стању спровело одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 58. до 62. МРС 39: Финансијски инструменти-признавање и одмеравање.

9) Као што је наведено под тачком 6.2.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило аналитичку евиденцију материјала према врсти, количини и вредности, чиме је набавка основног и помоћног материјала у износу од 2.600 хиљада динара евидентирана директно на рачуне трошкова материјала, уместо на рачуну залиха материјала и без одговарајућих рачуноводствених исправа које би служиле као основ за евидентирање трошкова материјала, чиме није поступило у складу са чланом 8. и 11. Закона о рачуноводству.

10) Као што је наведено под тачком 6.2.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је више исказало трошкове материјала, а мање залихе материјала у износу од 270 хиљада динара, за 100 комада новонабављених водомера, који нису утрошени у сврху замене, односно налазе се на залихама у магацину, чиме је потцењен финансијски резултат у пословним књигама за 2015. годину.

11) Као што је наведено под тачком 6.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је трошкове накнаде штете физичким и правним лицима, у износу од 438 хиљада динара, евидентирало на рачуну финансијских расхода, уместо на рачуну осталих непоменутих расхода, што није у складу са чланом 45. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да изврши попис и процену вредности изграђених водоводних прикључака са стањем на дан извештајног периода и утврђене ефекте евидентира на рачуну некретнина, постројења и опреме и рачуну пасивних временских разграничења-унапред наплаћених прихода сагласно МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 6.1.2.2. - Препорука број 5)

2) Препоручује се Предузећу да изврши корекцију књижења на рачуну основног, државног капитала у корист рачуна одложених прихода и примљених донација, за износ од 112.668 хиљада динара на име државних давања добијених у периоду од 2004. до 2012. године, као и да изврши укидање одложених прихода у висини отписане вредности за прибављена основна средства из добијених давања, у корист финансијског резултата из претходног периода сагласно МРС - 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи. (Напомена 6.1.14. - Препорука број 18)

3) Препоручује се Предузећу да утврди власништво над водоводним мрежама и бунарима у насељеним местима Прњавор и Крушедол на којима остварује приходе од продаје воде и с тим у вези основаност њиховог исказивања, као и да утврди њихову правичну вредност, по којој би се евидентирали у пословним књигама Предузећа. (Напомена 6.2.1.1. - Препорука број 25)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

1) Препоручује се Предузећу да изврши тестирање на умањење вредности нематеријалне имовине која још није у употреби и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 10. МРС 36 – Умањење вредности имовине. (Напомена 6.1.1. - Препорука број 3)

2) Препоручује се Предузећу да, у сарадњи са оснивачем, предузме мере на утврђивању вредности јавне водоводне мреже преузете на управљање и одржавање од МЗ Платичево и исту евидентира у својим пословним књигама. (Напомена 6.1.2.2. - Препорука број 4)

3) Препоручује се Предузећу да усагласи одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са начином вредновања опреме. (Напомена 6.1.2.3. - Препорука број 6)

4) Препоручује се Предузећу да, с обзиром на значајне вредности некретнина, постројења и опреме која се налази у употреби и нема исказану садашњу вредност, преиспита корисни век употребе истих, прилагоди стопе амортизације новим околностима, те изврши потребне корекције у пословним књигама. (Напомена 6.1.2.3. - Препорука број 7)

5) Препоручује се Предузећу да изврши процену реализације плаћеног аванса за услуге у износу од 1.240 хиљада динара и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфима 58. и 59. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање. (Напомена 6.1.5. - Препорука број 9)

6) Препоручује се Предузећу да процени могуће расходе по основу јубиларних награда и по том основу изврши резервисања за накнаде запосленима у складу МРС 19- Примања запослених. (Напомена 6.1.15. - Препорука број 20)

7) Препоручује се Предузећу да преиспита оправданост трошења примљених средстава по основу субвенција у износу од 4.281 хиљаду динара, као и да изврши корекцију на рачуну одложених прихода и примљених донација у укупном износу од 7.426 хиљада динара, и то: за искоришћени износ обрачунате амортизације у износу од 4.353 хиљаде динара, за искоришћени порез на додату вредност у износу од 1.960 хиљада динара, као и за погрешно евидентирање поклоњених средстава у износу од 1.113 хиљада динара и да сходно наведеном коригује исказани финансијски резултат у пословним књигама. (Напомена 6.1.20. - Препорука број 22)

8) Препоручује се Предузећу да у пословним књигама изврши корекцију на рачуну одложених прихода и примљених донација за искоришћени порез на додату вредност у износу од 1.187 хиљада динара и за исти износ коригује финансијски резултат. (Напомена 6.2.1.2.- Препорука број 29)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак):

1) Препоручује се Предузећу да обелодани износ неусаглашених потраживања од купаца у Напоменама уз финансијске извештаје. (Напомена 6.1.6.1. - Препорука број 10)

2) Препоручује се Предузећу да изврши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 6.1.6.3.- Препорука број 11)

- 3) Препоручује се Предузећу да предузме активности за наплату потраживања од запослених у износу од 719 хиљада динара који потичу из ранијих година. (Напомена 6.1.8 - Препорука број 12)
- 4) Препоручује се Предузећу да изврши евидентирање потраживања од купаца по основу закључених споразума о репрограму дуговања у износу од 19.946 хиљада динара у складу са чланом 16. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 6.1.8 - Препорука број 13)
- 5) Препоручује се Предузећу да преиспита стање потраживања из специфичних послова у износу од 185 хиљаде динара, као и стање осталих краткорочних потраживања у износу од 203 хиљаде динара и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама. (Напомена 6.1.7. - Препорука број 14)
- 6) Препоручује се Предузећу да потраживања од запослених за дате краткорочне позајмнице у износу од 1.976 хиљада динара, евидентира у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 6.1.9. - Препорука број 15)
- 7) Препоручује се Предузећу да предузме мере за поврат примљених аванса из ранијих година у износу од 346 хиљада динара, као и да сходно утврђеном чињеничном стању спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама. (Напомена 6.1.16. - Препорука број 21)
- 8) Препоручује се Предузећу да приходе по основу трошкова слања опомена купцима за неизмирене обавезе и приходе од поновног укључења на водоводну мрежу у износу од 851 хиљаду динара, евидентира у складу са чланом 56. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 6.2.1.3. - Препорука број 30)
- 9) Препоручује се Предузећу да успостави аналитичку евиденцију материјала у целости, као и да евидентирање трошкова материјала врши на основу валидне рачуноводствене исправе. (Напомена 6.2.2.2. - Препорука број 31)
- 10) Препоручује се Предузећу да набавку нових водомера евидентира на залихи материјала, уместо на ванбилансној евиденцији, а издатнице материјала/ водомера/ сачињава у складу са потребама и у временском периоду када су исти и утрошени. (Напомена 6.2.2.2. - Препорука број 32)
- 11) Препоручује се Предузећу да остале финансијске расходе који се односе на накнаду штете трећим лицима у износу од 438 хиљада динара евидентира у складу са чланом 45. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника. (Напомена 6.2.4. - Препорука број 36)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања ПРИОРИТЕТ 1 (висок):

1) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је:

- увећало коефицијенте за 16 запослених по основу закључених Анекса уговора о раду у периоду од 27. новембра 2014. године до децембра 2015. године, чиме је поступљено супротно одредбама члана 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;

- извршило обрачун зараде запослених на начин да није примењена основица за обрачун и исплату плата која је у била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, већ су примењене различите основице које су зависиле од планиране масе зараде дефинисане Програмом пословања за 2015. годину, чиме није поступљено у складу са чланом 5. поменутог Закона;

- у основицу за обрачун минулог рада урачунавало и исплате које је вршило запосленима по основу елемената који се исплаћују по основу увећане зараде (за рад на дан државног празника -110% од основице) и на тај начин увећало основицу за исплату минулог рада, а што је супротно члану 108. Закона о раду¹⁷ и члану 34. Колективног уговора од 31. марта 2015. године;

- новим Колективним уговором донетим 31. марта 2015. године извршило повећање минулог рада са 0,4% на 0,5%, и у складу са тим вршило исплату зарада запосленим почев од априла 2015. године, иако према члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, није имало основа да врши исплате минулог рада по увећаном проценту за време важења Закона.

- за запослених на радним местима руководилаца сектора појединачним уговорима о раду који се налазе у оквиру девете групе послова предвидело увећање зараде у висини коефицијента од 0,30 по основу руковођења, а наведено увећање није утврђено важећим колективним уговором који је у примени од 31. марта 2015. године.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):

1) Као што је објашњено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило 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.

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

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.5. Напомена уз Извештај, рачуноводствени информациони систем у Предузећу омогућава евиденцију излаза са залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара, и у ситуацији када на стању нема евидентираних залиха, чиме исказане залихе у магацину имају негативну вредност (салдо у минусу), те на тај начин долази до поремећаја у формирању просечних цена по којима се води обрачун излаза залиха. На тај начин, Предузеће није поступило у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политика, као ни параграфом 25. МРС 2 – Залихе.

¹⁷ „Службени гласник РС“ број 75/2014

- 4) Као што је објашњено под тачком 6.1.10. Напомена уз Извештај, Предузеће нема сачињен Правилник о благајничком пословању којим би била дефинисана организација благајничког пословања, документација неопходна за обављање благајничког пословања, контрола исте, третман мањкова и вишкова у благајни, поступак плаћање готовим новцем, уплате дневног пазара, а у циљу смањења ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.
- 5) Као што је објашњено под тачком 6.1.14. Напомена уз Извештај, Предузеће није усагласило вредност основног, државног капитала који је исказан у пословним књигама са вредношћу капитала који је уписан код Агенције за привредне регистре, и који је исказан у Статуту Предузећа, што није у складу са чланом 9. став 5. Закона о јавним предузећима.
- 6) Као што је објашњено под тачком 6.1.14. Напомена уз Извештај, Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о расподели добити од 24. августа 2015. године, која није у складу са чланом 31. Статута Предузећа, а којом се добит исказана у износу од 660 хиљада динара расподељује на начин да се 70% добити што чини износ од 462 хиљаде динара уплати оснивачу Скупштини општине Рума, док је преостали од 30% у износу од 198 хиљада динара намењен покрићу губитака из ранијих година.
- 7) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће, након престанка важења Одлуке број 06-27-25/2015-II од 22. априла 2015. године, којом се испоручена вода у насељеним местима Хртковци, Платичево и Кленак, неће наплаћивати према важећем Ценовнику за наплату воде у Општини Рума из 2013. године, а која је престала да важи 31. децембра 2015. године, није ускладило цене воде у насељеним местима Хртковци, Платичево и Кленак, према Ценовнику за наплату воде у Општини Рума.
- 8) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће наплаћује за два индустријска погона у Руми накнаду за загађење јавне канализационе мреже, за отпадну воду која не одговара квалитету прописану Одлуком о одвођењу и пречишћавању отпадних вода¹⁸, према ценама које нису утврђене важећим Ценовником из 2013. године који се примењује у пословању.
- 9) Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће за фактурисање испоручене воде потрошачима у насељима Крушедол, Прњавор, Добродол и Шатринци, који припадају општини Ириг, примењује цене из важећег Ценовника општине Рума из 2013. године, док за преостала насељена места општине Ириг примењују се цене воде за које Предузеће није прибавило сагласност Скупштине општине Рума.
- 10) Као што је објашњено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није прибавило сагласност оснивача - Скупштине општине Рума за више ценовника којима су регулисане цене за обављање споредних делатности (замена водомера, израда водоводних прикључака, рад специјалних возила-машина, израда техничких услова и друге услуге), чиме није поступило у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима.

¹⁸ „Службени лист општине Рума“ број 4/1998

11) Као што је наведено под тачком 6.2.10. Напомена уз Извештај, Предузеће је за стална средства (непокретности) прибављена у току 2015. године, обрачунало пореску амортизацију путем апликативног софтвера на начин да се амортизација рачуна од почетка наредног месеца, а не од дана када су стална средства постала расположива за употребу, што није у складу са чланом 1. Правилника о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе.¹⁹

12) Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Предузеће :

- није у Правилнику о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова у Предузећу који је био у примени у 2015. предвидело радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, нити је у 2015. години Предузеће имало запосленог службеника за јавне набавке, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама;

- није у 2015. донело годишњи план контроле, нити је вршена контрола јавних набавки у складу са чланом 54. до 60. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у Предузећу;

- нема успостављен систем праћења реализације закључених уговора о јавној набавци;

- у свим ревидираним поступцима: - одлуке о покретању поступка, не садрже ознаку из општег речника набавки у складу са чланом 53. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама, конкурсна документација не садржи ознаку укупног броја страна у складу са чланом 61. став 11. Закона, а комисија за јавну набавку није потписивала изјаву о одсуству сукоба интереса у складу са чланом 54. став 11. Закона о јавним набавкама;

- је у поступку јавне набавке број 7/15 - услуге сервиса радних машина и камиона, број 14/15- набавка грађевинског материјала и број 15/15– електроматеријал, вршило набавку добара и услуга, који нису обухваћени понудом, односно вршило набавку добара и услуга по вишим ценама у односу на уговорене;

- је без примене Закона о јавним набавкама, извршило набавке добара, услуга и радова у укупном износу од 7.251 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене предвиђени чланом 7. чланом 39. став 2., чланом 122 и 128. Закона о јавним набавкама.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

1) Као што је наведено под тачком 6.1.13. Напомена уз Извештај, Предузеће баждарене водомере води на ванбилансној евиденцији само количински, без утврђене вредности водомера.

2) Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није предочило доказе да је спроводило поступак јавног надметања, нити доказе који би оправдали поступак давања у закуп непокретности у јавној својини, сагласно члану 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, а приходе остварене по том основу евидентирало је у износу од 142 хиљаде динара на рачуну прихода од продаје услуга, уместо на рачуну других пословних прихода, што није у складу са чланом 54. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

¹⁹ „Службени гласник РС“ број 99/2010

3) Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је остале приходе (приходе по основу трошкова слања опомена купцима за неизмирене обавезе и приходе од поновног укључења на водоводну мрежу), у износу од 851 хиљаду динара, евидентирало на рачуну други пословни приходи, уместо на рачуну остали приходи, што није у складу са чланом 56. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

4) Као што је објашњено под тачком 6.2.2. Напомена уз Извештај, Друштво није сачинило Упутство о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром, са јасно дефинисаним потребама, и дужностима одговорних лица за руковање алатом и инвентаром.

5) Као што је објашњено под тачком 6.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће нема сачињен Правилник о коришћењу и одржавању службених возила са нормативима потрошње горива по типовима возилима и евидентирало трошкове гаса за коришћење приватног возила запосленог радника-инкасанта без закљученог уговора о коришћењу приватног аутомобила у службене сврхе.

6) Као што је објашњено под тачком 6.2.7. Напомена уз Извештај, Предузеће остварује приходе по основу префактурисаних месечних трошкова закупа пословног простора општине Ириг, у динарској противвредности од 150 ЕУР-а, а да при томе, није питање надокнаде поменутих трошкова регулисало са општином Ириг путем уговора, чиме за приходе који настају по овом основу, не постоји адекватан правни основ.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да изврши исправку обрачуна зараде за месеце у којима је обрачуната увећана цена рада у односу на цену рада која је важила на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, као и за запослене којима су примењени неадекватни коефицијенти за обрачун зараде и сходно извршеним корекцијама спроведе књижења у својим пословним књигама. (Напомена 6.2.2.4 - Препорука број 35)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 4.1. - Препорука број 1)

2) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 4.2. - Препорука број 2)

3) Препоручује се Предузећу да изврши одговарајуће измене у рачуноводственом информационом систему, чиме би било онемогућено издавање материјала са залиха пре евидентирања набавке материјала по рачунима добављача. (Напомена 6.1.5. - Препорука број 8)

4) Препоручује се Друштву да сачини Правилник о благајничком пословању, којим ће се дефинисати организација рада благајничког пословања. (Напомена 6.1.10. - Препорука број 16)

5) Препоручује се Предузећу да предузме мере у циљу усаглашавања вредности државног капитала у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре са државним капиталом исказаним у пословним књигама, у складу са одредбама члана 9. став 5. Закона о јавним предузећима. (Напомена 6.1.14. - Препорука број 19)

6) Препоручује се Предузећу да покрене активности у сагласности са оснивачем ради усаглашавања цене воде у насељеним местима Хртковци, Платичево и Кленак са ценама воде утврђене важећим Ценовником, које Предузеће примењује у Општини Рума. (Напомена 6.2.1.1. - Препорука број 23)

7) Препоручује се Предузећу да у ценовнику регулише цене за накнаде за загађење јавне канализационе мреже и поднесе захтев оснивачу на давање сагласности на исте. (Напомена 6.2.1.1. - Препорука број 24)

8) Препоручује се Предузећу да покрене активности у сагласности са оснивачем ради усаглашавања цене воде у свим насељеним местима општине Ириг. (Напомена 6.2.1.1. - Препорука број 26)

9) Препоручује се Предузећу да поднесе захтев оснивачу на давање сагласности за утврђене ценовнике за обављање споредне делатности. (Напомена 6.2.1.1. - Препорука број 27)

10) Препоручује се Предузећу да изврши измену апликативног софтвера у делу обрачуна пореске амортизације за стална средства (непокретности), прибављена у току године, у складу са Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе. (Напомена 6.2.10.- Препорука број 38)

11) Препоручује се Предузећу да у области јавних набавки у потпуности примењује процедуре предвиђене Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке и обезбеди контролу реализације свих набавки. (Напомена 7. - Препорука број 39)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

1) Препоручује се Предузећу да за баждарене водомере које води на ванбилансној евиденцији утврди вредност и спороведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама. (Напомена 6.1.13. - Препорука број 17)

2) Препоручује се Предузећу да спроведе поступак издавања у закуп простора на водоторњу на Војном Салашу и закуп пољопривредног земљишта у складу са процедуром предвиђеном Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда²⁰, као и да приходе од закупа у износу од 142 хиљаде динара, евидентира у складу са чланом 54. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 6.2.1.1. - Препорука број 28)

²⁰ „Службени гласник РС“ број 24/2012

3) Препоручује се Предузећу да сачини Упутство о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром, са јасно дефинисаним потребама, и дужностима одговорних лица за руковање алатом и инвентаром. (Напомена 6.2.2.2. - Препорука број 33)

4) Препоручује се Предузећу да сачини Правилник о коришћењу и одржавању службених возила, са нормативима потрошње горива по типовима возила, као и да закључи уговор о коришћењу приватног аутомобила у службене сврхе са запосленим радником. (Напомена 6.2.2.3. - Препорука број 34)

5) Препоручује се Предузећу, да преиспита правни основ за префактурисавање трошкова закупа пословних просторија за смештај радника у Иригу са Општином Ириг. (Напомена 6.2.7. - Препорука број 37)

5. Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је у поступку ревизије предузело следеће мере:

- 1) Обуставило пренос средстава са пословних рачуна банака на наменски рачун, у 2016. години, током поступка ревизије, а које је вршило по основу интерног преноса средстава без основа, што је супротно члану 9. став 4. Закона о буџетском систему и супротно Упутству за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварању и укидању подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије ЈП „Водовод“ Рума је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Субјект ревизије ЈП „Водовод“ Рума у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

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

ЈП „ВОДОВОД“, РУМА ЗА 2015. ГОДИНУ

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	18
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	19
3. Рачуноводствени систем	20
4. Интерна финансијска контрола	29
4.1. Финансијско управљање и контрола	29
4.2. Интерна ревизија	31
5. Програм пословања	32
6. Финансијски извештаји	32
6.1. Биланс стања	32
6.2. Биланс успеха	63
6.3. Извештај о осталом резултату.....	97
6.4. Извештај о променама на капиталу.....	97
6.5. Извештај о токовима готовине	97
6.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	97
7. Јавне набавке	98
8. Потенцијалне обавезе	94

1. Основни подаци о субјекту ревизије

ЈП „Водовод“ са седиштем у Руми, Орловићева бб, основано је ради обезбеђивања трајног снабдевања водом за пиће и пречишћавања и одвођења отпадних вода на подручју општине Рума на начин којим се обезбеђује техничко-технолошко и економско јединство комуналног система, и уредно и квалитетно задовољавање потреба корисника комуналних услуга.

Оснивач ЈП „Водовод“ Рума је Скупштина општине Рума, а права и обавезе оснивача према Предузећу регулисана су Статутом Предузећа број 693 од 06.априла 2013. године.

Поменути Статутом, регулисана је као претежна делатност Предузећа - сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Осим наведене, Предузеће обавља и друге делатности:

- уклањање отпадних вода
- санацију, рекултивацију и друге услуге у области управљања отпадом
- изградњу цевовода, хидротехничких објеката
- постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система
- техничко испитивање и анализе и сл.

У надлежности Предузећа су и послови одржавања и експлоатације водовода у Иригу и Врднику, Викенд зони од Ирига до Иришког венца, као и објеката на Иришком венцу (хотела, болнице, Националног парка, РТС и Електродистрибуције). Осим тога, ЈП „Водовод“ Рума одговорно је и за уредно снабдевање локалних водовода у селима Добринци, Витојевци, Грабовци, Никинци, Шатринци и Добродол.

У току 2015. године, Предузеће је преузело на управљање и одржавање водоводе у насељеним местима Хртковци, Кленку и Платичеву, а на основу Одлуке Скупштине општине Рума број 2752 од 11. децембра 2014. године.

Предузеће је организовано као економска и пословна целина у оквиру следећих организационих јединица:

- радна јединица - заједничке службе која обухвата сектор општих послова, сектор финансија и рачуноводства и сектора комерцијалних послова, транспорта, набавке и ускладиштења;
- радна јединица - техничка служба коју чини сектор развоја и техничке припреме;
- радна јединица - производња и дистрибуција воде;
- радна јединица - одржавање и изградња;
- радна јединица – одвођење и пречишћавање отпадних вода.

Предузеће поседује два велика изворишта воде „Фишеров салаш“ и „Сава 1“, а на локацији изворишта „Фишеров салаш“ изграђено је постројење за производњу и дистрибуцију воде, где се налази и интерна лабораторија.

ЈП „Водовод“ Рума уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем број 51878/2005 од 20.06.2005. године

Управљање у Предузећу је организовано као једнодомно. Органе Предузећа чине: Скупштина и Надзорни одбор.

Матични број Предузећа је 08099545.

Предузећу је додељен ПИБ 101341282.

У Предузећу је просечан број запослених радника, на основу стања крајем сваком месеца, износио у 2015. године 147 (у 2014. године 146).

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у средње правно лице.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о рачуноводству;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о комуналним делатностима;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
- Закон о затезној камати;
- Закон о облигационим односима;
- Закон о роковима за измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о изменама и допунама закона о буџетском систему;
- Закон о раду;
- Закон о буџетском систему;
- Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину утврђивања испуњености услова;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе;
- Правилник о садржини и форми обрасца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- Правилник о врстама мерила за које је обавезно оверавање и временским интервалима њиховог периодичног оверавања;
- Правилник о пореској пријави за порез по добитку;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору;

- Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплата зарада у јавним предузећима;
- Одлука о програму пословања за 2015. годину;
- Одлука о водоводу на територији општине Рума;
- Одлука о обављању коминалних делатности на територији општине Ириг;
- Одлука о поверавању на управљање и одржавање водовода у насељеним местима Хртковци, Платичево и Кленак;
- Одлука о наплаћивању по нижим ценама,
- Одлука о накнадама за рад председницима и члановима Надзорних одбора у јавним предузећима чији је оснивач општина Рума;
- Одлука о одвођењу и пречишћавању отпадних вода на територији општине Рума;
- Одлука о ценама воде и канализације;
- Одлука о расподели добити;
- Упутство за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор.

3. Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем, са једне стране чине општи акти којима је уређена организација и начин функционисања рачуноводства, усвојене рачуноводствене политике и, са друге стране, рачуноводствени информациони систем.

3.1. Организација и начин функционисање рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 831 од 09. априла 2015. године, уређена је организација рачуноводства, интерни рачуноводствени контролни поступци, рачуноводствене политике за признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, утврђују упутства и смернице за усвајање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређује кретање рачуноводствених исправа и остала питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја.

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству, који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима.

Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило Министарство надлежно за послове финансија.

3.2. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције и пракса који се односе на признавање, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа. У наставку се даје преглед званичних рачуноводствених политика које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2015. годину.

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су средства која се могу идентификовати као немонетарна и без физичког обележја.

Немонетарна улагања су: улагање у развој, улагање у концесије, лиценце, патенте и слична права, goodwill, остала нематеријална улагања.

Нематеријално улагање почетно се мери (признаје) по набавној цени или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује се по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења. Амортизација нематеријалних улагања који подлежу амортизацији врши се применом пропорционалног метода у року од 5 година осим улагања чије је време утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

За нематеријална улагања са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када:

1. постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи нематеријално средство на крају његовог преосталог века трајања или
2. за то нематеријално средство, односно улагање постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и то тржиште ће трајати и на крају века тог нематеријалног средства, односно улагања.

Накнадни издатак који се односи на нематеријално улагање након његове набавке или завршетка увећава вредност нематеријалног улагања ако испуњава услове да се призна као стално средство тј. ако је век трајања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка виша од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Улагања у истарживања и развој исказују се као расход периода.

Издаци везани за одржавање компјутерских софтверских програма признанју се као трошак периода када настану. Издаци директно повезани са идентификованим и уникатним софтверским производима које контролише предузеће и који ће вероватно генерисати економску корист већу од трошкова дуже од годину дана, признаје се као нематеријално улагање.

Трошкови развоја рачунарског софтвера признати као средство амортизују се током њиховог процењеног корисног века употребе. Користан век употребе је пет година.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су стална средства чијом употребом се остварују будуће економске користи. То су земљиште, зграде, постројења и машине, транспортна средства, намештај, алат и инвентар и канцеларијска опрема.

У ова средства разврстава се алат и инвентар чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

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

Почетно мерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средстава изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка (продужавање корисног века трајања, повећање капацитета, унапређење квалитета производа по основу извршене надоградње машинских делова, увођење нових производних процеса, којима се смањују трошкови пословања и др.)

Трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке на повећавају вредност средстава већ представљају расход периода.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној вредности (основни поступак), умањеној за укупан износ исправки вредности по основу губитка због обезвређивања.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средстава и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање.

Биолошка средства предузећа су основно стадо, шуме и вишегодишњи засади. Биолошко средство се мери приликом почетног признавања, као и на сваки датум биланса стања, по поштеној вредности умањеној за процењене трошкове продаје.

За биолошка средства не врши се обрачун амортизације.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности.

Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када:

1. Постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи средство на крају његовог преосталог века трајања или
2. За то средство постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и да ће за то тржиште постојати и на крају века тог средства.

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне стопе амортизације у року од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност или цена коштања по одбитку преостале вредности средстава. Ако је преостала вредност безначајна сматра се да је једнака нули, а када је значајна процењује се на дан стицања и на дан сваке накнадне ревалоризације врши се нова процена преостале вредности средстава.

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

Износ некретнина, постројења и опреме отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом пропорционалне стопе амортизације, на основуцу утврђену за свако средство посебно.

Метод обрачуна амортизације који се примењује за некретнине, постројења и опрему преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је некретнина, постројења или опрема стављена у употребу.

Стопе амортизације утврђују се на основу процењеног корисног века трајања сваког појединачног средства.

Процењени век трајања, односно стопе амортизације, по групама сврстани су:

Назив	Век коришћења	Стопа амортизације
Грађевински објекти	10-40 год.	2,5-10%
Машине и опрема	5-12 год	8-20%
Моторна возила	6-8 год.	12,50-16%
Канцеларијски намештај	8-10 год	10-12,50%
Опрема за обављање канцеларијског пословања	5 год.	20%

За потребе пореског биланса саставља се посебан рачун амортизације на начин који је прописан Законом о порезу на добит и подзаконским актима донетим на основу овлашћења из тог закона. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Инвестиционе некретнине

Некретнине (неко земљиште или зграда, или део зграде) које се држе ради остваривања зараде од издавања у закуп, односно финансијски лизинг или ради увећања вредности капитала исказују се посебно у пословним књигама као инвестиционе некретнине.

Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања(набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном мерењу, зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања.

Накнадни издаци који се односе на већ признату инвестициону некретнину приписују се исказаном износу те инвестиционе некретнине, ако је вероватно да ће прилив будућих

економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Сви остали накнадно настали издаци признају се као расход у периоду у ком су настали.

Након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се према њиховој поштеној вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине је њена тржишна вредност. Поштена вредност мери се као највероватнија цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања, у складу са дефиницијом поштене вредности.

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у коме је настао.

Инвестиционе некретнине не подлежу обрачуну амортизације.

Стална средства намењена продаји и пословања која престају

Предузеће признаје и исказује стално средство или расположиву групу, као средство намењено продаји у складу са МСФИ 5- Стална средства намењена продаји и пословања која престају, ако се његова књиговодствена вредност може првенствено повратити кроз продајну трансакцију, а не кроз наставак коришћења.

Да би средство било класификовано (признато) као стално средство намењено продаји , поред услова из става 1. овог члана који проистиче из дефиниције тог средства, потребно је да буду испуњени још и следећи услови:

-средство мора бити доступно за моменталну продају у свом тренутном стању

-продаја средстава мора бити вероватна у року од једне године од дана признавања као средства намењеног продаји. Овај услов подразумева да се сачини план продаје или донесе одлука о продаји средстава и да се започне са тражењем купаца(јавна продаја, непосредни преговори са потенцијалним купцима и сл.).Да би продаја средстава била јако вероватна мора постојати тржиште за то средство, а понуђена цена мора бити разумно утврђена , тако да омогућава продају средстава у року од годину дана.

Средство које је отписано(амортизовано), односно средство чија је неотписана (садашња, односно књиговодствена) вредност безначајна неће бити призната као средство намењено продаји.

Стално средство које је признато као средство намењено продаји мери се по нижем износу од књиговодствене вредности и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје.

Трошкови продаје су трошкови који се могу директно приписати продаји средстава и који не обухватају финансијске трошкове и трошкове пореза на приход.Трошкови продаје одмеравају се према садашњој висини, а не према висини која се очекује у моменту будуће продаје.

Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочне финансијске пласмане чине учешћа у капиталу других правних лица, дугорочни кредити и дугорочне хартије од вредности расположиве за продају.

Наведени пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих.Трошкови трансакције се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава.

После почетног признавања, финансијска средства се мере по њиховим поштеним вредностима, без било каквог умањивања у трансакционе трошкове које може начинити приликом продаје или другог отуђења.

На дан биланса пласмани се процењују према надокнадивој вредности и врши се умањење ако је надокнадива вредност нижа од набавне.

Залихе материјала

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара који се набављају од добављача мере се по набавној вредности, док се залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара који је произведен као сопствени учинак предузећа мере по цени коштања, односно по нето продајној вредности ако је она нижа.

Трошкови набавке обухватају фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти и рабати умањују фактурну цену.

Директним зависним трошковима набавке сматрају се:

- царине и друге увозне дажбине,
- трошкови превоза до сопственог складишта, укључујући и превоз сопственим средствима по цени коштања превоза која не може бити већа од тржишне вредности
- шпедитерске и посредничке услуге и други трошкови који настају да би се залихе сместиле у одређено складиште.

Алат и инвентар чија је појединачна набавна цена у време набавке мања од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике разврстава се у залихе материјала.

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

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

Смањење вредности залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара и робе врши се када се утврди да је дошло до губљења квалитета, односно када је нето продајна цена нижа од набавне вредности или цене коштања.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца, зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа, робе и услуга. При почетном признавању потраживања се вреднују у износу продајне вредности производа, умањено за уговорени износ попушта и рабата, а увећано за обрачун пореза.

Краткорочна потраживања купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре.

Потраживања за која се накнадном проценом утврди да постоји ризик наплате (неизвесна наплата) отписује се индиректно на терет расхода.

Директан отпис на терет расхода врши се у случају када постоје уверљиви докази да се потраживање не може наплатити.

Краткорочне пласмане чине кредити, хартије од вредности и остали краткорочни пласмани са роком доспећа до годину дана.

Ако постоји вероватноћа да се дати кредити или хартије од вредности не могу наплатити према уговореним условима, настаје губитак због умањења вредности (обезвређивање).

На терет расхода признаје се директан отпис вредности појединачних потраживања, осим потраживања за исправке вредности појединачних потраживања од лица којима се истовремено дугује, под условом:

1. да се несумњиво докаже да су та потраживања претходно била укључена у приходе обвезника
2. да је то потраживање у књигама пореског обвезника отписано као ненаплативо
3. да порески обвезник пружи доказе о неуспелој наплати тих потраживања судским путем

Одлуку о директном отпису потраживања на терет купавца на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор предузећа.

Индириктан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Сва отписана, исправљена и друга потраживања која су призната као расход, а која се касније наплате, у моменту наплате улазе у приходе пореског обвезника.

Одлуку о индириктном отпису потраживања, односно умањењу вредности краткорочних пласмана доноси директор предузећа.

Обавезе

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

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

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

Приликом почетног признавања финансијске обавезе мере се по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу.

Након почетног признавања, финансијске обавезе се мере по амортизованој вредности, осим обавезе које држи ради трговања.

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

Обавезе у иностраној валути, као и обавезе са валутном клаузулом, процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунавају обухватају се као расходи и приходи периода.

Дугорочна резервисања

Резервисање је обавеза са неизвесним роком доспећа и износом.

Дугорочно резервисање се признаје када: а) предузеће има обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја, б) је вероватно да ће се одлив ресурса који садрже економске користи бити потребан за измирење обавеза, и ц) износ обавеза може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се разликују од других обавеза као што су обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања. Резервисање се одмерава по садашњој вредности издатка потребног за измирење обавеза, применом дисконтне стопе која одражава текућу тржишну процену вредности за новац и ризике повезане са обавезом. Повећање резервисања због истека времена исказује се као трошак камате.

Резервисање се испитује на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавеза, резервисање се укида.

Обавезе из пословања

Обавезе према добављачима се иницијално исказују по фер вредности, а накнадно се одмеравају према амортизованој вредности коришћењем метода ефективне каматне стопе.

Текући и одложени порез

Текући порез на добит се обрачунава на датум биланса на основу важеће законске пореске регулативе.

Одложени порез на добит се укалкулисава у пуном износу, коришћењем методе обавеза, за привремене разлике које настану између пореске основице средстава и обавеза и њихових књиговодствених износа у финансијским извештајима. Одложени порез на добит се одмерава према пореским стопама које су на снази до датума биланса и за које се очекује да ће бити примењене у периоду у коме ће се одложена пореска средства реализовати или одложене пореске обавезе измирити.

Одложено пореско средство се признаје до износа за који је вероватно да ће будућа добит за опорезивање бити расположива и да ће се привремене разлике измирити на терет добити.

Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности предузећа и добитке.

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

Приходи се исказују по фер вредности примљеног износа средстава или потраживања по основу продаје производа и услуга у току уобичајеног пословног циклуса. Приход се исказује умањен за ПДВ, попусте, рабате и вредност враћених производа.

Приходи се признају у тренутку када се производ испоручи купцу, односно када су сви ризици и користи по основу испоручених добара пренети на купца, и када се њихов износ може поуздано утврдити.

Приходи од услуга признају се када је услуга извршена. За услуге које се врше у дужем временском периоду, приходи се признају сразмерно довршености посла.

Приходи по основу камата исказују се уз примену ефективне каматне стопе на временски пропорционалној основи. Приходи по основу камате укључују и приходе од затезних камата на закасна плаћања, обрачунатих применом прописане стопе затезне камате.

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

Губици представљају смањење економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици, укључују, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произишли из продаје дугорочних средстава.

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

Државна давања

Државна давања било монетарна или немонетарна, признају се по фер вредности када је вероватно да ће давање бити примљено и када је извесно да ће се предузеће придржавати услова повезаних са давањима.

Државно давање се признаје као приход на системској и рационалној основи током корисног века трајања средстава. Добијена средства се у целини књиже у корист пасивних временских разграничења, а на крају обрачунског периода се у приходе преноси износ амортизације основног средства прибављеног по основу државног давања. Ако је намена донације била набавка материјала и резервних делова, на крају обрачунског периода у приходе се уноси износ који одговара утрошку материјала или резервних делова.

Државно додељивање које се прима као надокнада за расходе или губитке који су настали или ради пружања хитне финансијске подршке предузећу без даљих трошкова по том основу, признаје се као приход у периоду у којем је примљено, као ванредна ставка.

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у коме су настали, осим у мери у којој се капитализују.

Трошкови позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средства које се оспособљава за употребу, укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Износ трошкова позајмљивања који се могу непосредно приписати стицању, изградњи или изради средстава укључују се у набавну вредност или цену коштања тог средства. Такви трошкови позајмљивања капитализују се као део набавне вредности или цене коштања тог средства када је вероватно да ће ти трошкови донети будуће економске користи када могу поуздано да се измере. Остали трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у коме су настали.

Накнадно установљене грешке

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

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% од укупних прихода.

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

Функционална валута и валута приказивања

Функционална валута и валута приказивања предузећа у складу са МРС 21 – Ефекти промена девизних курса је динар.

3.3. Рачуноводствени информациони систем

Савремени рачуноводствени информациони систем је систем за мерење економских

активности и комуницирање са резултатима који су потребни корисницима финансијских извештаја.

Примена савременог информационог система у пракси подразумева да Предузеће:

1. Економске податке свеобухватно и систематски региструје;
2. Изврши класификацију података и утврди параметре за мерење;
3. Добијене резултате на истинит и поштен начин презентује корисницима финансијских извештаја.

Интегрисани информациони систем који је у примени у Предузећу прибављен је по Уговору број 2393 од 29. децембра 2010. године, који је закључен са предузећем „Алфасофт“ доо, Рума у износу од 1.024 хиљада динара. Информациони систем – Алфасофт бизнис садржи више модула који обухватају: рачуноводство са аналитиком потрошача, купце и добављаче, ПДВ евиденције, робно и материјално књиговодство, аналитику основних средстава, кадровску евиденцију, обрачун зарада, магацинско пословање, евиденцију рада фабрике воде и бунара и остала апликативна решења.

За поменути софтвер, а према Уговору за услуге одржавања рачунара и програма, Предузеће месечно измирује износ од 100 хиљада динара.

4. Интерна финансијска контрола

4.1. Финансијско управљање и контрола

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 3. дефинише финансијско управљање и контролу као политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање и
- заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола заснива се на пуној примени законске, професионалне и интерне регулативе, којом се регулише пословање Предузећа.

Систем финансијског управљања и контроле чине: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Ризици могу бити присутни у свим аспектима рада Предузећа, па је

обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и да истим управља, у складу са усвојеном стратегијом управљања ризиком.

Контролне активности обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација, које омогућавају запосленима да преузму одговорности, ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава, као и изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом.

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.

Налаз

На основу извршене анализе донетих појединачних аката, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:

- Предузеће поседује процедуре за успостављање система финансијског управљања и контроле сачињене кроз Пословник интегрисаних система контрола, који обухвата систем менаџмента квалитетом према стандарду ISO 9001:2008 и HACCP система према Codex alimentarius CAC/RCP 1-1969 Rev 4-2003, а у вези са којим је утврђено да се не примењују у потпуности (не спроводе се процедуре контроле инкасаната, делимично се поштује процедура о рекламацијама потрошача и сл.)
- Предузеће није сачинило одговарајућу интерну регулативу којом се регулишу права и обавезе и друга питања из домена пословања Предузећа и то: Правилник о коришћењу службених аутомобила са нормативом утрошака горива по типовима возила, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, Правилник о благajничком пословању, Упутство о набавци, евиденцији и роковању алатом и инвентаром.
- Предузеће нема сачињену Стратегију управљања ризицима пословања, са утврђеним ризицима у пословању и дефинисаним мерама које се предузимају унутар Предузећа, а у циљу анализе и процене ризика.
- Централној јединици за хармонизацију није достављен одговор на упитник о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2015. годину у прописаном року до 31.март 2016. године, од стране руководиоца корисника јавних средстава, 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.
- Контрола јавних набавки се не врши у складу са чланом 45. до 49. Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки и није успостављен систем праћења реализације јавних набавки унутар Предузећа.
- У аналитичкој евиденцији има исказан знатан број средстава, која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, за које Предузеће није вршило

преиспитивање корисног века употребе и није прилагодило стопе амортизације новим околностима.

- У рачуноводственом служби нису на адекватан начин класификоване пословни догађаји обзиром да велики број пословних промена Предузеће не евидентира у складу са садржином рачуна прописаних Правилником о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике.
- Предузеће закључује Анексе уговора о раду за послове који нису предвиђени Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака важећег на дан закључења Анекса.

Ризик

Неадекватно успостављен систем финансијског управљања и контроле, без адекватне примене утврђених процедура може угрозити ефикасност пословања, као и остваривање постављених циљева Предузећа.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4.2. Интерна ревизија

Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору као и чланом 82. Закона о буџетском систему, Предузеће је у обавези да успостави интерну ревизију на један од три начина предвиђених поменути Правилником.

Налаз

Предузеће нема успостављену интерну ревизију, а Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака, који је сачињен дана 28. новембра 2012. године, као ни у новим изменама које су донете током поступка ревизије у 2016. години, није предвиђено радно место интерног ревизора.

Ризик

Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне активности која је усмерена у правцу процене постојања и адекватности функционисања система интерних контрола, процеса управљања ризиком, усклађености пословања са законском, професионалном и интерном регулативом, оцене ефикасности, ефективности и економичности пословања, као и заштите средстава и података унутар Предузеће.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

5. Програм пословања

На седници Надзорног одбора Предузећа која је одржана дана 11. децембра 2014. године, сачињен је записник број 2754 којим је усвојена Одлука о Програму пословања ЈП „Водовод“ Рума за 2015. годину и на који је сагласност дала Скупштина општине Рума Закључком број 06-185-28/2014-III од 20. децембра 2014. године.

Нове измене и допуне Плана и програма пословања Предузећа, извршене су на основу Одлуке Надзорног одбора о изменама и допунама Програма пословања ЈП „Водовод“ Рума од 24. августа 2015. године, а који је дата сагласност Скупштина општине Рума Закључком број 06-73-36/2015-III од 12. септембра 2015. године.

Измене и допуне Програма пословања се односе на услугу праћења возила и на измене масе зарада за 2015. годину.

Извештај о пословању за 2015. годину усвојен је на седници Надзорног одбора Предузећа дана 21. јуна 2015. године доношењем Одлуке број 1309 од 21. јуна 2016. године и достављен је Скупштини општине Рума, исти усвојила доношењем Закључка број 06-54-24/2016-III од 30. јуна 2016. године.

6. Финансијски извештаји

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2015. годину су усвојени од стране Надзорног одбора дана 21. јуна 2016. године, доношењем Одлуке број 1309/2 и су примљени у Агенцију за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја дана 24. јуна 2016. године под бројем ФИН 177465/2016.

6.1. Биланс стања

6.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина која је исказана у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2015. године у износу од 21.099 хиљада динара приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела 1. – Структура нематеријалне имовине

Назив	2015. година	2014. година
Концесије, патенти, лиценце и остала права	56	56
Остала нематеријална имовина	2.642	2.642
Исправка вредности нематеријалних имовина	(2.210)	(1.794)
Свега:	432	848
Остала нематеријална имовина-земљиште	18.246	18.245
Нематеријална имовина у припреми	2.365	2.365
Укупно:	21.099	21.514

Остала нематеријална имовина исказана на дан 31. децембра 2015. године у износу од 432 хиљаде динара односи се, у највећој мери, на интегрисани информациони систем- Alfasoft Biznis који је прибављен од предузећа „Алфасофт“ доо, Рума.

Предузеће је обрачунало амортизацију за нематеријалну имовину у износу од 415 хиљада динара по стопи од 20% како је предвиђено Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

На рачуну нематеријалне имовине-земљиште, евидентирана је вредност у износу од 18.246 хиљада динара по основу права коришћења Предузећа на градском грађевинском земљишту, укупне површине од 5 ха 60 а 35 м² на локацији Борковац, према подацима из Листа непокретности бр. 9530 к.о. Рума.

Нематеријална имовина у припреми исказана у износу од 2.365 хиљада динара се односи на израђену инвестициону - техничку документацију и то:

- главни пројекат санације уређаја за пречишћавање отпадних вода Руме под бр. Е 0728 у износу од 56 хиљада динара;
- главни пројекат за потребе изградње магистралног ценовода Ф 500 од фабрике воде „Фишеров салаш“ до ц.с. „Борковац“ у износу од 1.563 хиљаде динара;
- главни пројекат водоснабдевања насеља Никинци- I фаза- ценовод Буђановци-Никинци са ц.с. и резервоаром“ у износу од 746 хиљада динара.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је вредност израђене пројектно - техничке документације евидентирана у пословним књигама на рачуну нематеријалне имовине у припреми у ранијем периоду, те је неопходно да Предузеће тестира нематеријалну имовину која још није у употреби на умањење вредности једном годишње, упоређујући његову књиговодствену вредност и надокнадиви износ сходно параграфу 10. МРС 36 – Умањење вредности имовине и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Ризик

Неутврђивање правичне вредности нематеријалне имовине у пословним књигама, проузрокује ризик да иста буде нереално исказана у презентованим финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да изврши тестирање на умањење вредности нематеријалне имовине која још није у употреби и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 10. МРС 36 – Умањење вредности имовине.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане на дан 31. децембра 2015. године по садашњој вредности у износу од 373.671 хиљада динара, приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела 2. – Структура некретнина, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

Опис	2015. година	2014. година
------	--------------	--------------

Земљиште	329	329
Грађевински објекти	304.464	313.904
Постројења и опрема	38.516	34.726
Остале некретнине, постројења и опрема	70	71
Некретнине, постројења и опрема у припреми	29.455	26.601
Улагањима на туђим некретнинама, постројењима и опреми	837	531
Укупно:	373.671	376.162

6.1.2.1. Земљиште

На рачуну земљишта, евидентирано је пољопривредно земљиште у вредности од 329 хиљада динара, укупне површине од 27 а 04 м² потес Церје, одвојено од књиговодствене вредности грађевинских објеката у смислу параграфа 58. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Земљиште се налази у државној својини, док Предузеће има конституисано право коришћења.

6.1.2.2. Грађевински објекти

Структуру грађевинских објеката који су исказани на дан 31. децембра 2015. године по садашњој вредности у износу од 304.464 хиљада динара, приказане су следећом табелом:

Табела 3. – Структура грађевинских објеката

Опис	-у хиљадама динара-
	2015. година
Грађевински објекти	109.969
Путеви који нису категорисани	3.282
Зграде од тврдог материјала	44.778
Монтажне зграде	941
Објекти канализације	141.034
Објекти за пречишћавање отпадних вода	4.460
Укупно:	304.464

Промене на некретнинама, постројењима и опреми дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела 4. – Стање и промена на некретнинама, постројењима и опреми

	-у хиљадама динара-						
	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остале некретнине, постројења и опрема	Некретнине постројења и опрема у припреми	Улагањима на туђим некретнинама, постројењима и опреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
Набавна вредност							
Стање 01. 01. 2015. године	329	784.944	116.856	81	26.601	531	929.342
Нове набавке у току године		13.667			16.350	399	30.416

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа
„Водовод“ Рума у 2015. години

Пренос са основних средстава у припреми		1.123	12.373		(13.496)		0
Отуђивање и расхоровање у току године			(2.844)				(2.844)
Стање 31. Децембра 2015.	329	799.734	126.385	81	29.455	930	956.914
Исправка вредности							
Стање 01. 01.2015. године		471.040	82.130	11			553.181
Амортизација за 2015.		24.230	8.142			93	32.465
Отуђивање и расхоровање			(2.403)				(2.403)
Стање 31. Децембра 2015.		495.270	87.869	11		93	583.243
Садашња вредност 31.12.2015. године	329	304.464	38.516	70	29.455	837	373.671
Садашња вредност 31.12.2014. године	329	313.904	34.726	71	26.601	531	376.162

Повећање вредности на рачуну некретнина, постројења и опреме у износу од 1.123 хиљаде динара се односи на интерну обрачунску ситуацију Предузећа по основу извршених радова на ревитализацији бунара на изворишту водовода „Фишеров салаш“. (Напомена 6.2.2 Пословни расходи-Приходи од активирања учинака)

У 2015. години на рачуну некретнина, евидентиране су нове набавке вредности у износу од 13.667 хиљада динара које се односи на:

- Уговор дел. број 1161 од 28. маја 2015. године, о преносу на управљање и одржавање јавне водоводне мреже у насељу Хртковци без накнаде, почев од 01. јануара 2015. године, а који је закључен са МЗ Хртковци у вредности од 5.428 хиљада динара, и
- Уговор дел. број 1162 од 28. маја 2015. године о преносу на управљање и одржавање јавне водоводне мреже у насељу Кленак без накнаде, почев од 01. јануара 2015. године, који је закључен са МЗ Кленак у вредности од 8.239 хиљада динара.

Поменуте јавне водоводне мреже су евидентиране у аналитичкој евиденцији основних средстава Предузећа.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће закључило и Уговор о преносу на управљање и одржавање јавне водоводне мреже у насељу Платичево без накнаде, дел. број 1504 од 09. јула 2015. године, почев од 01. јануара 2015. године.

У поменутом Уговору није дефинисана књиговодствена вредност јавне водоводне мреже и припадајућих објеката снабдевања, већ ће иста, како је предвиђено чланом 1. бити утврђена накнадно.

Обзиром на наведено, Предузеће није у својим пословним књигама евидентирало преузету водоводну мрежу, нити је у поступку ревизије доставило доказе да је предузело мере у смислу утврђивања вредности за исту.

Ризик

Неевидентирање имовине у пословним књигама, проузрокује ризик од нереалног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да, у сарадњи са оснивачем, предузме мере на утврђивању вредности јавне водоводне мреже преузете на управљање и одржавање од МЗ Платичево и исту евидентира у својим пословним књигама.

Водоводни прикључци

Одлуком о водоводу на територији општине Рума утврђено је да је чланом 4. ове Одлуке дефинисано да се под јавним водоводом подразумева систем за снабдевање водом за пиће и обухвата: уређено и заштићено извориште, каптажна постројења, објекте и инсталације за пречишћавање воде, црпне станице, резервоаре, водоводну мрежу и водоводне прикључке са водомером. Чланом 9. Одлуке дефинисано је да снабдевање водом из јавног водовода врши се прикључком објекта на јавни водовод. Водоводни прикључак је цевни спој од водоводне мреже до вентила иза водомера.

Такође, Одлуком о обављању комуналних делатности на територији општине Ириг²¹ утврђено је да је чланом 14. ове Одлуке дефинисано да јавни водовод чине: изворишта, црпне станице, постројења за прераду воде, уређаји и инсталације, резервоари, разводна мрежа, прикључци и шахтови на јавним површинама.

Налаз

У поступку ревизије, увидом у презентовану документацију, утврђено је да је Предузеће у периоду од 2011. до 2014. године, као и у 2015. години, извршило изградњу водоводних прикључака и то:

Табела 5. – Број узграђених водоводних прикључака у периоду од 2011. – 2015. година

Година	Број водоводних прикључака		Укупно
	Физичка лица	Правна лица	
2011. година	173	61	234
2012. година	137	45	182
2013. година	113	37	150
2014. година	80	5	85
2015. година	79	9	88
Укупно:	582	157	739

Увидом у књиговодствену евиденцију основних средстава, утврђено је да Предузеће није у складу са одредбама члана 4. и 9. Одлуке о водоводу на територији општине Рума и у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, у 2015. години и у ранијим годинама, у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности

²¹ „Службени лист општине Срема“, број 5/2006

основних средстава по основу изградње водоводних прикључака, због чега је поступило супротно члану 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству.

Поступајући на тај начин, за вредност неевидентираних изграђених водоводних прикључака, у активи биланса стања Предузећа на дан 31. децембра 2015. године потцењене су некретнине, постројења и опрема, а у пасиви пасивна временска разграничења - унапред наплаћени приходи.

За износ необрачунате амортизације, у активи биланса стања прецењена је вредност некретнина, постројења и опрема, а у пасиви потцењен финансијски резултат текуће године и ранијег периода.

Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2015. годину.

Ризик

Неевидентирање водоводних прикључака у складу са МРС 16- Некретнине, постројења и опрема, проузрокује ризик од нерегуларног отуђења истих, односно ризик да је у пословним књигама Предузећа исказана потцењена вредност сталне имовине, и да финансијски извештаји не приказују истинито и објективно имовину Предузећа.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да изврши попис и процену вредности изграђених водоводних прикључака са стањем на дан извештајног периода и утврђене ефекте евидентира на рачуну некретнина, постројења и опреме и рачуну пасивних временских разграничења-унапред наплаћених прихода сагласно МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

6.1.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрему исказану на дан 31.децембра 2015. године у пословним књигама Предузећа у износу од 38.516 хиљада динара чини:

Табела 6. – Структура постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара- Садашња вредност
Постројења и опрема	27.013
Грађевинска механизација	609
Опрема за ПТТ саобраћај	147
Опрема за друмски саобраћај	4.099
Мерни и контролни апарати	2.180
Специјални и универзални алат	446
Опрема за обављање канцеларијског пословања	1.442
Канцеларијски намештај и пословни инвентар	2.247
Алат и инвентар	333

Укупно:	38.516
----------------	---------------

Правилником о рачуноводству и рачуноводственом политикама од 09. априла 2015. године дефинисано је да се као некретнине, постројења и опрема признају, материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16- Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средстава већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Након почетног признавања некретнине постројења и опрема исказују се по набавној вредности умањеној за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправки по основу губитака због обезвређења.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да се Предузеће није придржавало одредби свог интерног акта, приликом почетног признавања постројења и опреме која је прибављена у 2015. години, у укупном износу од 557 хиљада динара, обзиром да је опрему, чији је корисни век трајања дужи од годину дана, а појединачна набавна цена у време набавке средстава мања од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, признавало као основно средство и евидентирало на рачуну опреме.

Ризик

Непридржавање одредаба које су одређене у интерној регулативи Предузећа, проузрокује ризик од погрешног признавања и вредновања основних средстава, чиме је нереално исказана њихова вредност у пословним књигама.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да усагласи одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са начином вредновања опреме.

Повећање вредности опреме евидентирано је у укупном износу од 12.373 хиљада динара, која се односи на набавку:

- постројења и опреме у износу од 8.408 хиљада динара (утопне пумпе, мерача протока воде и сл.)
- опреме за друмски саобраћај у износу од 1.034 хиљада динара (fiat Doblo)
- мерних и контролних апарата у износу од 1.924 хиљада динара (спектометар, лабораторијски дигестор и сл.)
- специјалних и универзалних алата у износу од 176 хиљада динара,
- опреме за обављање канцеларијских послова (канцеларијски намештај и пословни инвентар) у укупном износу од 766 хиљада динара, као и
- остале опреме у износу од 65 хиљада динара, а све по фактурама добављача.

Смањење вредности опреме у износу од 441 хиљаду динара извршено је по основу расходања опреме због дотрајалости и немогућности даље употребе, према Извештају пописне комисије од 31. децембра 2015. Године.

Предузеће је обрачунало амортизацију у 2015. години у укупном износу од 32.465 хиљада динара у складу са стопама амортизације утврђене Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Налаз

У поступку ревизије, увидом у аналитичку евиденцију основних средстава, утврђено је да Предузеће има у употреби основних средстава која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 156.173 хиљада динара, од чега се на некретнине односи износ од 95.499 хиљада динара, односно на опрему износ од 60.674 хиљада динара.

Од укупно исказане садашње вредности некретнина, постројења и опреме, вредност отписаних средстава чини 41,79%.

Предузеће није на крају извештајног периода у 2015. години, као ни у претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе за наведена средства у складу са параграфом 51. МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама, корисног века употребе знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима.

На тај начин, Предузеће није реално исказало вредност опреме у пословним књигама, чиме је поступило супротно члану 19. и члану 20. Закона о рачуноводству.

Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

Ризик

Непоступање у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, проузрокује ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима што може резултирати смањењем економских користи од тих средстава.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да, с обзиром на значајне вредности некретнина, постројења и опреме која се налази у употреби и нема исказану садашњу вредност, преиспита корисни век употребе истих, прилагоди стопе амортизације новим околностима, те изврши потребне корекције у пословним књигама.

6.1.2.4. Остале некретнине, постројења и опрема

Остале некретнине, постројења и опрема које су исказане у износу од 70 хиљада динара чине дела ликовне и вајарске уметности, које су пописане у пописним листама Предузећа.

6.1.2.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у припреми у 2015. години дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела 7. – Промене на некретнинама, постројењима и опреми у припреми

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Некретнине, постројења и опрема у припреми на дан 01.01.2015.	26.601
Повећање у 2015. години	16.350
Пренос на опрему у употреби (Напомена 6.1.2.3.)	(12.373)
Пренос на грађевинске објекте (Напомена 6.1.2.2)	(1.123)
Укупно:	29.455

На дан извештајног периода, 31. децембра 2015. године Предузеће је исказало на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми износ од 29.455 хиљада динара, који се односи на инвестициона улагања која обухватају:

- улагања у изградњу бунара у насељу Хртковци у износу од 225 хиљада динара,
- улагања у изградњу бунара у насељу Кленак у износу од 1.616 хиљада динара,
- улагања у изградњу и опремање бунара на изворишту Грабовци-Витојевци у износу од 7.323 хиљада динара,
- улагања на локацији црпне станице Борковац у износу од 1.264 хиљада динара,
- радове који се изводе по Главном пројекту санације постројења за пречишћавање отпадних вода града Руме у износу од 18.186 хиљада динара, као и
- преостала улагања у износу од 841 хиљаду динара.

На основу члана 16. Закона о рачуноводству, Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ број 105/06) као и члана 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, директор Предузећа је донео Одлуку о образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2015. године. По извршеном попису, сачињен је Извештај о попису, који је, на основу члана 36. Статута, Надзорни одбор Предузећа, усвојио доношењем Одлуке број 140/1 од 29. јануара 2016. године. Предузеће је у оквиру редовног годишњег пописа имовине и обавеза извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми и описало степен изведених радова, са стањем на дан 31. децембра 2015. године, у смислу члана 16. Закона о рачуноводству.

6.1.2.6. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми на дан 31.децембра 2015. године исказана су у износу од 837 хиљада динара, обухватају улагања на пословном простору у Руми, у којем је смештена благајна Предузећа, а које је Предузеће добило на коришћење од стране оснивача - Општине Рума.

Предузеће је обрачунало амортизацију по основу улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми за 2015. годину у износу од 93 хиљада динара.

6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Предузеће је исказало дугорочне финансијске пласмане у укупном износу од 166 хиљада динара који се односе на учешће у капиталу других правних лица по основу хартија од вредности код Војвођанске банке ад, Нови Сад.

6.1.4. Одложена пореска средства

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

Одложена пореска средства у Предузећу су утврђена по основу привремених разлика између књиговодствене вредности сталних средстава која подлежу обрачуна амортизације и њихове пореске основице у износу од 6.549 хиљада динара и приказана су у следећем табеларном прегледу:

Табела 8. – Промене и стање на одложеним пореским средствима

-у хиљадама динара-

Опис	2015. година	2014. година
Стање на дан 01.01.2015. године	5.618	4.466
Повећање у току године	2.827	1.152
Стање на дан 31.12.2015. године	6.549	5.618

6.1.5. Залихе

Залихе на дан 31. децембра 2015. године у износу од 20.738 хиљада динара чине:

Табела 9. – Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Материјал	9.347	8.534
Резервни делови	287	286
Алат и инвентар	561	586
Плаћени аванси за робу и услуге	2.182	2.272
Укупно:	12.377	11.678

Извршен је попис залиха, на дан 31.децембра 2015. године, о чему су састављени појединачни извештаји о попису имовине и обавеза, који је усвојио Надзорни одбор Одлуком 140/1 од 29. јануара 2016. године.

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

У Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, утврђено је да се поменуте залихе материјала и робе евидентирају по стварним набавним ценама, односно обрачун излаза са залиха се врши по методи пондерисане просечне цене.

Залихе материјала у укупном износу од 9.347 хиљада динара се односе на: залихе потрошног материјала у износу од 5.180 хиљада динара, горива и мазива у износу од 88 хиљада, електроматеријала у износу од 1.613 хиљада динара и материјала за водоводну и канализациону мрежу у износу од 2.466 хиљада динара.

Залихе резервних делова у укупном износу од 287 хиљада динара највећим делом односе се на резервне делове за радне машине.

Залихе алата и инвентара у складишту на дан 31. децембра 2015. године износе 561 хиљаду динара, а односе се на залихе ситног инвентара у износу од 509 хиљада динара, хтз опреме у износу од 8 хиљада динара и ауто гума у износу од 44 хиљаде динара.

Предузеће је по попису, а на предлог пописне комисије расходовало залихе водоводног и електроматеријала у износу од 12 хиљада динара, који се односи на неупотребљиве залихе.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да информациони систем у Предузећу омогућава евиденцију излаза са залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара, и у ситуацији када на стању нема евидентираних залиха, чиме исказане залихе у магацину имају негативну вредност (салдо у минусу), те на тај начин долази до поремећаја у формирању просечних цена по којима се води обрачун излаза са залиха. Евидентирајући залихе на тај начин, Предузеће није поступило у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политика, као ни параграфом 25. МРС 2 – Залихе.

Није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје за 2015. годину.

Ризик

Евидентирање залиха материјала на начин који омогућава грешке у формирању просечних цена, проузрокује ризик од погрешног признавања и вредновања залиха, и нереалног исказивање њихове вредности у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да изврши одговарајуће измене у рачуноводственом информационом систему, чиме би било онемогућено издавање материјала са залиха пре евидентирања набавке материјала по рачунима добављача.

Дати аванси на дан 31. децембра 2015. године износе 2.182 хиљаде динара, а односе се на следеће примаоце:

Табела 10. – Преглед датих аванса

Назив примаоца:	2015. година
Технолошко-Металуршки факултет, Београд	1.240
„НИС Гаспром Нефт“ а.д., Нови Сад	200
„Хидтоеоинжењеринг“, Београд	189
„Еко-водоинжењеринг“ д.о.о., Београд	141
„Линс пројект“ д.о.о., Нови Сад	96
„Градитељ“ д.о.о., Нови Сад	64
Остали	192

-у хиљадама динара-

Укупно:	2.182
----------------	--------------

Од укупно послатих независних потврда салда, на дан 31. децембра 2015. године, потврђено је од стране примаоца укупно 90,23 % вредности датих аванса.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да за плаћени аванс за услуге у износу од 1.240 хиљада динара „Технолошко-Металуршком факултету“, Београд у току 2008. године, није испостављен рачун за извршену услугу, чиме није било могуће потврдити да је услуга стварно и извршена. Аванс је дат по основу примљених државних давања од Општине Рума за реализацију пројекта ЛЕАП- локално еколошко акциони план, а носилац пројекта је „Технолошко-Металуршки факултет“, Београд.

Предузеће није предузимало мере у смислу повраћаја плаћеног аванса за услугу, нити је извршило исправку вредности истог који потиче из ранијег периода у износу од 1.240 хиљада динара, што није у складу са параграфима 58. и 59. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

Ризик

Непредузимање адекватних мера у смислу набавке услуга по основу плаћеног аванса, проузрокује ризик ненаменског одлива новчаних средстава у Предузећу.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да изврши процену реализације плаћеног аванса за услуге у износу од 1.240 хиљада динара и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфима 58. и 59. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

6.1.6. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје у билансу стања Предузећа на дан 31. децембра 2015. године, исказана су у износу од 99.256 хиљада динара и односе се на:

Табела 11. – Преглед потраживања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Потраживања од купаца у земљи – правна лица и предузетници	57.551	53.458
Потраживања од купаца у земљи – правна лица утужена	11.416	24.317
	68.967	77.775
Исправка вредности потраживања од купаца – правна лица	(15.759)	(27.382)
Свега:	53.208	50.393
Потраживања од купаца у земљи – физичка лица	60.365	52.364
Потраживања од купаца у земљи – физичка лица утужена	13.330	14.604

	73.695	66.968
Исправка вредности потраживања од купаца – физичка лица	(27.647)	(26.432)
Свега:	46.048	40.536
Укупно:	99.256	90.929

Потраживања од купаца у земљи, односе се на фактурисану реализацију потрошачима за утрошену воду, отпадну воду, накнаду за замену водомера, накнаду за коришћење водопривредних објеката, извршене услуге на канализационој и водоводној мрежи, услуге за прикључење на водоводну мрежу, као остале услуге и потраживање по основу обрачунатих затезних камата.

Количину испоручене воде, Предузеће утврђује читавањем водомера, а на основу разлике стања на бројилу између два читавања, док се количина одведених отпадних вода утврђује на основу количине испоручене воде са јавних водовода измерене на водомеру где постоји канализација.

Испорука и обрачун накнаде воде и канализације врши се у складу са Законом о комуналним делатностима²², Одлуком о водоводу на територији општине Рума, Одлуком о одвођењу и пречишћавању отпадних вода на територији општине Рума²³, Одлуком о обављању комуналних делатности на територији општине Ириг, Одлукама о ценама воде и канализације број 06-10-15-1/2010-III од 18. фебруара 2010. године и број 06-60-8/2013 од 08. маја 2013. године, као и другим одлукама које су донете од стране надлежних органа.

6.1.6.1. Потраживања од купаца у земљи – правна лица и предузетници

Потраживања од купаца у земљи- правна лица и предузетници у износу од 68.967 хиљада динара, највећим делом се односе на потраживања од следећих купаца:

Табела 12. – Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи – правна лица и предузетници

-у хиљадама динара-

Назив	2015.година
Општинска управа Рума	9.046
Општинска управа Ириг	8.094
„Агрорума“ доо, Рума	3.727
ЈП „Комуналац“, Рума	3.035
Месна заједница, Ириг	2.525
Фудбалски клуб „Раднички“, Ириг	1.563
Железнице Србије, Београд	1.276
Фудбалски клуб „Рудар“, Врдник	1.174
Бања „Термал“, Врдник	959
„Vulin- comerc“ доо-у стечају, Рума	933

²² „Службени гласник РС“, број 14/2009 и 22/2011

²³ „Службени лист општине Срема“, број 14/1998 и 26/2003

„Сремпут“ад, Рума	924
„Платтнер“доо, Бачка Паланка	787
„Нова гума“ад-у стечају, Рума	764
СУР „Рајковац“, Ириг	573
„Одржавање и услуге“ доо, Нови Сад	561
ОШ „Доситеј обрадовић“, Путинци	502
„Центар Узелац“ доо, Земун	483
„Кланица за прераду меса“, Краљевци	427
„Винопродукт“ доо, Ириг	414
„Митас“ доо, Рума	371
Установа Спортски центар, Рума	325
Остали купци – правна лица и предузетници	30.504
Исправка вредности потраживања (правна лица и предузетници)	(15.759)
Укупно:	53.208

Налаз

Анализом структуре укупно исказаних потраживања од купаца - правних лица у износу од 68.967 хиљада динара, утврђено је да ненаплаћена потраживања од правних лица која су старија од три године износе 14.402 хиљаде динара.

За део поменутих потраживања у износу од 8.537 хиљада динара, што чини 7 купаца, закључени су споразуми о плаћању дуга на рате, док је утужено 8 купаца у вредности од 2.536 хиљада динара, а у стечајну масу пријављено је потраживање од предузећа „Vulin-comerc“ доо, у стечају, Рума у износу од 597 хиљада динара.

На основу послатих независних потврда салда, неусаглашена потраживања од купаца износе 7.760 хиљада динара, а највећи део неусаглашених потраживања односи се на потраживања од Општинске управе Рума у износу од 6.355 хиљада динара. На тај начин, није било могуће потврдити реалност исказаних потраживања од купаца у пословним књигама Предузећа.

Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину није обелоданило неусаглашена потраживања на дан 31. децембра 2015. године, што је супротно члану 20, а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству, односно није поступило у складу са параграфом 7. и 8. МСФИ 7 – Обелодањивање

Ризик

Необелодањивање информација о стању потраживања од купаца, проузрокује ризик да корисници финансијских извештаја буду ускраћени за одговарајуће информације у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да обелодани износ неусаглашених потраживања од купаца у Напоменама уз финансијске извештаје.

6.1.6.2. Потраживања од купаца у земљи - физичка лица

Потраживања од купаца у земљи - физичка лица на дан 31. децембра 2015. године исказана су у износу од 73.695 хиљада динара, а обухватају потраживања од купаца у земљи за испоручену воду у износу од 73.281 хиљаду динара и потраживања од физичких лица за услуге израде водоводног и канализационог прикључка у износу од 414 хиљада динара.

Од укупно исказаних потраживања од купаца - физичких лица, ненаплаћена потраживања старија од годину дана износе 14.318 хиљада динара, за које Предузеће је извршило исправку вредности у својим пословним књигама, али није поднело предлоге за извршење.

Укупно задужење за индивидуалне потрошаче у 2015. години за утрошену воду износи 192.592 хиљаде динара, које је исказано на основу читаног стања о потрошњи воде на месечном нивоу и издатих рачуна корисницима услуга.

У току 2015. године изведено је 88 водоводних прикључака и 3 канализациона прикључка за домаћинства на подручју општине Рума и општине Ириг.

6.1.6.3. Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Промене на исправци вредности потраживања од купаца у земљи у току 2015. године односе се на:

Табела 13. – Промене на исправци вредности потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Опис	Правна лица и предузетници	Физичка лица	Укупно
Стања на дан 01.01.2015. године	27.382	26.432	53.814
Повећање исправке вредности на терет расхода	3.503	9.077	12.580
Наплаћена отписана потраживања у корист прихода	(443)	(7.862)	(8.305)
Директан отпис по основу искњижења	(14.683)	-	(14.683)
Стање на дан 31.12.2015. године	15.759	27.647	43.406

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2015. године исказана је у износу од 43.406 хиљада динара, од чега се на исправку вредности потраживања од купаца – правна лица односи 15.759 хиљада динара и исправку вредности потраживања од купаца – физичка лица односи 27.647 хиљада динара.

У Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће је регулисало да ће извршити исправку вредности потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана, а у поступку ревизије је утврђено да је исправка вредности потраживања од купаца извршена за потраживања од купаца код којих је од рока за наплату прошло 360 дана.

Предузеће је у току 2015. године, извршило исправку вредности потраживања од купаца –правних и физичких лица на терет расхода периода у укупном износу од 12.580 хиљада динара. Извршена је и наплата раније отписаних потраживања од правних и физичких лица у укупном износу од 8.305 хиљада динара.

Због немогућности наплате, извршено је искњижавање из пословних књига раније исправљених потраживања у укупном износу од 14.683 хиљаде динара, од чега се највећи износ ових потраживања односи на „Фабрику коже“, Рума у износу од 14.616 хиљада динара, због изгубљеног судског спора у 2015. години.

Према подацима из финансијске службе Предузећа, у 2015. години је поднето укупно 160 предлога за извршење за неизмирена дуговања физичких лица у износу од 3.092 хиљаде динара.

За правна лица, Предузеће није у 2015. години подносило предлоге за извршење за неизмирена дуговања.

У циљу ефикасније наплате потраживања од купаца - правних и физичких лица, Предузеће је закључило укупно 1.738 споразума о измирењу дуга у више месечних рата за износ потраживања од купаца у износу 38.868 хиљада динара и то: са физичким лицима је закључено 1.709 споразума укупне вредности потраживања од 19.946 хиљада динара, док са правним лицима је закључено 29 споразума у износу од 16.922 хиљада динара. (Напомена 6.1.8. - Друга потраживања)

Налаз

Увидом у књиговодствену документацију, утврђено је да Предузеће врши обрачун затезне камате на име ненаплаћених доспелих потраживања од физичких и правних лица, у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 2. Закона о затезној камати и исте евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи, уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Сл. гласник РС”, бр. 95/2014).

Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2015. годину.

Ризик

Евидентирање потраживања од затезних камата, супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да изврши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.1.7. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова исказана су у износу од 185 хиљаде динара на дан 31. децембра 2015. године, а односе се на ненаплаћена потраживања од предузећа „Сагра“ ад, Рума по основу извршених услуга испирања и испитивања фекалне канализације у месту Рума, која датирају из 2003. године.

6.1.8. Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама Предузећа исказана су у износу од 22.271 хиљаду динара, а чине их:

Табела 14. – Преглед других потраживања

Назив	2015. година	2014. година
Потраживања за камате	92	92
Потраживања од запослених	7.713	7.850
Потраживања од државних органа и организација	388	1.192
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	939	175
Потраживања од купаца-индивидуални потрошачи	19.946	24.997
Остала краткорочна потраживања	203	181
Исправка вредности других потраживања	(6.918)	-
Свега:	22.271	34.395

Потраживања за камате у износу од 92 хиљаде динара односе се на потраживања за обрачунату затезну камату Заводу за рехабилитацију „Термал“ Врдник по основу неизмирених потраживања за испоручену воду из 2001. године. Предузеће за наведена потраживања није вршило процену наплативости, нити је вршило умањење истих.

Потраживања од запослених у износу од 7.713 хиљада динара обухватају потраживање од бившег запосленог радника-магационера у износу од 6.918 хиљада динара за накнаду штете за утврђени мањак у магацину на основу Извештаја о ванредном попису који је сачињен на дан 30. априла 2014. године, а против којег је поднета кривична пријава. Наведено потраживање од бившег запосленог радника није наплаћено, а Предузеће је извршило индиректан отпис истог у целисти.

Преостали део у износу од 795 хиљада динара обухвата потраживања од запослених у износу од 719 хиљада динара и то: по основу испостављених рачуна за утрошену воду из ранијих година у износу од 550 хиљада динара, потраживања од запослених по основу

исплаћене аконтације за службени пут у земљи из 2013. и 2014. године у износу од 37 хиљада динара, потраживање по основу мањка алата у износу од 72 хиљаде динара из 2007. године, потраживања по основу мање уплаћеног пазара у износу од 30 хиљада динара из ранијих година, потраживања од запослених за дате новогодишње пакетиће деци у износу од 30 хиљада динара, као и потраживања по основу плаћених аванса добављачима за робу и услуге из 2007. године у износу од 76 хиљада динара.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није предузело активности за наплату потраживања од запослених из ранијих година у укупном износу од 719 хиљада динара.

Ризик

Непредузимање мера по питању наплате потраживања од запослених из ранијих година, проузрокује ризик да се не спроводи адекватну политику управљања обртним средствима, што може резултирати смањењем економских користи за Предузеће.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да предузме активности за наплату потраживања од запослених у износу од 719 хиљада динара који потичу из ранијих година.

Потраживања од државних органа и организација у износу од 388 хиљада динара односе се на уплату аконтација пореза на добит из 2014. године у износу од 370 хиљада динара и износ од 18 хиљада динара за више плаћене порезе и доприносе Пореској управи по различитим основама.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 939 хиљада динара, односе се на потраживања од запослених по основу боловања преко 30 дана у износу од 493 хиљаде динара и породилског боловања у износу од 446 хиљада динара.

Потраживања од купаца - индивидуални потрошачи у износу од 19.946 хиљада динара односе се на потраживање од физичких лица за утрошену воду из 2013., 2014. и 2015. године по основу закључених споразума о измирењу дуга на рате. Предузеће је са физичким лицима, како је наведено, закључило 1.709 споразума о измирењу дуга за утрошену воду до 36 месечних рата, зависно од висине дуга и платежне могућности дужника, коју сагледава и процењује шеф наплате, а одобрава директор Предузећа.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће потраживања од купаца - индивидуалних потрошача која се измирују по основу поменутих споразума у износу од 19.946 хиљада динара, исказало у оквиру групе рачуна друга потраживања, уместо на рачуну потраживања од купаца, што није у складу са чланом 16. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик

Евидентирање потраживања од купаца по основу закључених споразума о репрограму дуга супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за

привредна друштва, задруге и предузетнике, проузрокује ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да изврши евидентирање потраживања од купаца по основу закључених споразума о репрограму дуговања у износу од 19.946 хиљада динара у складу са чланом 16. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 203 хиљаде динара у највећем делу се односе на ненаплаћена потраживања од физичких лица по основу датих сагласности на техничке услове прикључења за изградњу стамбених објеката у износу од 145 хиљада динара, и потраживање по основу погрешних исплата од Војвођанске банке у износу од 15 хиљада динара.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће за потраживања из специфичних послова у износу од 185 хиљаде динара, која потичу из ранијег периода, као и за остала краткорочна потраживања исказана у износу од 203 хиљаде динара, Предузеће није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања и умањење истих у складу са параграфима 58. до 62. МРС 39- Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

Ризик

Непоступање у складу са МРС 39- Финансијски инструменти: признавање и одмеравање, проузрокује ризик да обртна средства буду потцењена, што утиче на истинито и објективно приказивање финансијских извештаја.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да преиспита стање потраживања из специфичних послова у износу од 185 хиљаде динара, као и стање осталих краткорочних потраживања у износу 203 хиљаде динара и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

6.1.9. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочне финансијске пласмане у износу од 1.976 хиљада динара чине:

Табела 15. – Стање краткорочних финансијских пласмана

Опис	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Краткорочни финансијски пласмани-кредити запосленима	1.976	1.699
Укупно	1.976	1.699

Краткорочни финансијски пласмани у износу од 1.976 хиљада динара односе се на потраживања од запослених за дате краткорочне позајмнице запосленима одобрене по основу Одлуке број 1747, коју је дана 10. августа 2015. године, донео директор Предузећа.

Одлуком је предвиђена исплата зајма за набавку огрева, зимнице и учбеника за 138 радника Предузећа у укупном износу од 3.864 хиљада динара, бескаматно, у осам једнаких месечних рата путем административне забране, при чему максималан износ зајма износи 28 хиљада динара по запосленом.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће потраживања од запослених за дате краткорочне позајмице у износу од 1.976 хиљада динара, евидентира на рачуну краткорочних финансијских пласмана, уместо на рачуну других потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике .

Ризик

Евидентирањем других потраживања супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, настаје ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да потраживања од запослених за дате краткорочне позајмице у износу од 1.976 хиљада динара, евидентира у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.1.10. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина у пословним књигама Предузећа је исказана у укупном износу од 21.001 хиљада динара и односе се на:

Табела 16. – Стање готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Текући (пословни) рачуни	21.001	4.960
Укупно	21.001	4.960

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31.децембра 2015. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Стање на текућем пословном рачуну на дан извештајног периода исказано у износу од 21.001 хиљаду динара чине новчана средства на наменском рачуну и текућем рачуну код следећих банака:

Табела 17. – Приказ стања на текућим рачунима банака

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Управа за трезор – буџетски рачун	17.169
„Војвођанска банка“ ад., Нови Сад	2.330
„Аик банка“ ад., Ниш	753
„Банка Intesa“ ад., Београд	484
„Поштанска штедионица“ ад., Београд	244
„Развојна банка Војводине“ ад., Нови Сад	4
„Војвођанска банка“ ад., Нови Сад – наменски рачун	9
Прелазни рачун-благајне пазара	8
Укупно:	21.001

Предузеће је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на н 31.децембра 2015. године.

У складу са Упутством за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор²⁴, Предузеће има отворен рачун, за уплате наменских новчаних средстава.

Налаз

Увидом у стање наменског рачуна, утврђено је да укупно примљена новчана средства у 2015 години, која су евидентирана на овом рачуну износе 25.119 хиљада динара, а односе се на капиталне субвенције у износу од 8.853 хиљаде динара, које су намењена за финансирање разних пројеката, као што су: изградња магистралног цевовода, реконструкција електроопreme, изградња бунара Грабовци, док преостали део у износу од 17.676 хиљада динара чине пренета средства по основу интерног преноса са текућих рачуна банака у износу од 15.350 хиљада динара и прилива по основу измирења испостављених рачуна за воду Општини Рума у износу од 916 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће вршило пренос новчаних средстава у укупном износу од 15.350 хиљада динара са текућих рачуна код пословних банка на наменски рачун Управе за трезор. Такође, на наменски рачун су уплаћивана и новчана средства од стране општине Рума по основу уплате рачуна за воду у износу од 916 хиљада динара.

На тај начин, Предузеће је поступило супротно члану 9. став 4. Закона о буџетском систему²⁵ и супротно Упутству за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор број 401-1259-2/12-001-005 од 23. новембра 2012. године, према којем посебни наменски подрачуни искључиво могу бити у функцији прилива/одлива средстава из буџета, тако да се на њих не могу вршити уплате односно исплате средстава по било ком другом основу.

Благајничко пословање обавља се преко главне благајне и пет помоћних благајни у којима се уредно води благајничка документација. Рачуни за услуге од физичких лица

²⁴ „Службени гласник РС“ број 113/2013

²⁵ „Службени гласник РС“ број 108/2013

наплаћују се готовински и то: делом директном наплатом на благајни Предузећа, а делом преко инкасаната који су запослени у Предузећу. Готовинска средства из наведених благајни уплаћују се свакодневно преко прелазног рачуна на пословне рачуне Предузећа. Ванредним пописом, током поступка ревизије, нису утврђене неправилности у благајни и руковању готовим новцем у Предузећу.

Налаз

Предузеће нема сачињен Правилник о благајничком пословању којим би била дефинисана организација благајничког пословања, документација неопходна за обављање благајничког пословања, контрола исте, третман мањкова и вишкова у благајни, поступак плаћање готовим новцем, уплате дневног пазара, а у циљу смањења ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.

Ризик

Непостојање интерне регулативе везане за благајничко пословање, проузрокује ризик од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем од стране запослених.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да сачини Правилник о благајничком пословању, којим ће се дефинисати организација рада благајничког пословања.

6.1.11. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност у укупном износу од 774 хиљаде динара односи се на исказан ПДВ по примљеним фактурама за месец децембар 2015. године, а који је евидентиран у пореској пријави за месец јануар 2016. године.

6.1.12. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења износе 225 хиљада динара и чине их разграничени трошкови по основу премије осигурања, а по рачунима осигуравајуће куће „ДДОР“ адо, Нови Сад.

6.1.13. Ванбилансна евиденција

У ванбилансној евиденцији на дан 31. децембра 2015. године, Предузеће је евидентирало баждарене водомере у количини од 584 комада, који служе за замене старих водомера, а који се мењају на сваких 5 година.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће баждарене водомере води на ванбилансној евиденцији само количински, без утврђене вредности водомера.

Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу да за баждарене водомере које води на ванбилансној евиденцији утврди вредност и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

6.1.13. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Предузећа има следећу структуру:

Табела 18. – Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Основни капитал		
Државни капитал	778.893	778.893
Остали основни капитал	208	208
Свега:	779.101	779.101
Нереализовани губици по основу ХОВ и других компоненти осталог свеобухватног резултата		
Нереализовани губици по основу ХОВ и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(482)	(873)
Свега:	(482)	(873)
Нераспоређена добит ранијих година		
Нераспоређена добит ранијих година		660
Свега:		660
Губитак		
Губитак ранијих година	(299.933)	(300.192)
Губитак текуће године	(4.120)	
Свега:	(304.113)	(300.192)
Укупно:	474.506	478.696

Основни капитал Предузећа исказан је у износу од 779.101 хиљада динара, а чини га државни капитал у износу од 778.893 хиљада динара и остали основни капитал у износу од 208 хиљада динара.

Налаз

У поступку ревизије, а на основу презентоване документације, утврђено је да је Предузеће на рачуну државног капитала, евидентирало износ од 112.668 хиљада динара, који се односи на средства примљена по основу државних давања у периоду од 2004. године до 2012. године, а намењена су за капитална инвестициона улагања.

Добијена средства, Предузеће је евидентирало на рачуну основног капитала, уместо на рачуну одложених прихода и примљених донација, чиме је на дан биланса стања 31. децембра 2015. године прецењен основни, државни капитал, односно потцењени су одложени приходи и примљене донације за поменути износ у пословним књигама Предузећа.

Према параграфу 12. МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, државно давање се признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покривати из тог давања.

Сходно наведеном, Предузеће је било у обавези да примљена средства евидентира на рачуну одложених прихода и примљених донација, као и да током наведеног периода врши укидање одложених прихода у висини отписане вредности за прибављена основна средства из поменутих давања, а у корист рачуна прихода по основу условљених донација.

Ризик

Неевидентирање примљених новчаних средстава на име државних давања на рачуну одложених прихода и примљених донација, проузрокује ризик од нереалног исказивања финансијског резултата у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да изврши корекцију књижења на рачуну основног, државног капитала у корист рачуна одложених прихода и примљених донација, за износ од 112.668

хиљада динара на име државних давања добијених у периоду од 2004. до 2012. године, као и да изврши укидање одложених прихода у висини отписане вредности за прибављена основна средства из добијених давања, у корист финансијског резултата из претходног периода сагласно МРС - 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

У члану 24. Статута, основни капитал Предузећа износи 45.295 хиљада динара. На основу Решења Агенције за привредне регистре БД 53835/2005 од 24. јуна 2005. године, уписан је капитал у износу од 45.295 хиљада динара, који је уплаћен 31. децембра 1998. године.

Налаз

Вредност државног капитала у пословним књигама Предузећа није усаглашена са вредношћу државног капитала који је уписан код Агенције за привредне регистре, као и у Статуту Предузећа, што није у складу са чланом 9. став 5. Закона о јавним предузећима.

Ризик

Непоступање у складу са обавезујућим законским прописима, доводи до исказивања нетачних података о висини капитала Предузећа уписаних у јавним евиденцијама који могу довести у заблуду кориснике финансијских извештаја.

Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да предузме мере у циљу усаглашавања вредности државног капитала у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре са државним капиталом исказаним у пословним књигама, у складу са одредбама члана 9. став 5. Закона о јавним предузећима.

Остали основни капитал у износу од 208 хиљада динара чине пренета средства из ранијих година са рачуна осталих ванпословних извора средстава-станови.

Нереализовани губици по основу ХОВ

Нереализовани губици по основу хартија од вредности намењене продаји у износу од 482 хиљаде динара односе се на актуарски губитак по основу разлике између стварне обавезе за дугорочна резервисања по основу отпремнина за одлазак у пензију запослених и пројектоване обавезе на име дугорочних резервисања на дан 31. децембра 2105. године, у складу са параграфом 73. МРС 19- Примања запослених.

Нераспоређена добит из ранијих година

У члану 31. Статута Предузећа, регулисано је да оснивачу јавног предузећа, уколико су претходно у потпуности покривени губици у пословању из ранијих година, може се пренети највише до 50% укупно остварене добити јавног предузећа.

Налаз

Предузеће је исказало добитак у пословним књигама за 2014. годину у износу од 660 хиљада динара, а на седници Надзорног одбора од 24. августа 2015. године, донета је Одлука да се добит Предузећа расподели на начин да се 70% добити, што чини износ од

462 хиљада динара уплати оснивачу Скупштини општине Рума, док је преостали део од 30% у износу од 198 хиљада динара намењен покрићу губитака из ранијих година. Добит у износу од 462 хиљаде динара за 2014. годину је уплаћена оснивачу Предузећа, дана 24. септембра 2015. године.

Доношењем Одлуке о расподели добити од 24. августа 2015. године, Надзорни одбор није поступио у складу са чланом 31. Статута Предузећа.

Губитак

ЈП "Водовод" Рума у 2015. години остварило је губитак у пословању у износу од 4.120 хиљада динара.

6.1.15. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31. децембра 2015. године исказана у износу од 6.362 хиљада динара односе се на:

Табела 19. – Стање дугорочних резервисања

Опис	-у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Резервисања за накнаде и др. бенефиције-отпремнине	6.362	5.209
Укупно:	6.362	5.209

Промене на рачуну дугорочних резервисања у 2015. години приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела 20. – Промена стања на рачуну дугорочних резервисања

Назив резервисања	-у хиљадама динара-	
	Износ	
Стање на дан 01. јануара 2015. године	5.209	
Формирана резервисања на терет расхода периода	1.246	
Искоришћена резервисања у току периода	(91)	
Укупно:	6.362	

За износ извршених резервисања у 2015. години повећани су расходи периода у пословним књигама Предузећа у износу од 1.246 хиљада динара, док је истовремено извршено укидање дугорочног резервисања у износу од 91 хиљаду динара на име исплате отпремнине за једног радника због престанка потребе за радом по основу издатог решења као технолошки вишак. (Напомена 6.2.2.3-Трошкови зарада, наканда зарада и остали лични расходи)

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није вршило обрачун резервисања за јубиларне награде у 2015. години и ранијим годинама, што није у складу са параграфом 153. и 159. МРС 19 - Примања запослених.

На име јубиларних награда, Предузеће је исплатило нето износ од 662 хиљаде динара у 2015. години, (у 2014. години – нето 660 хиљада динара) у складу са чланом 39. Колективног уговора.

Ризик

Необрачунавање резервисања за јубиларне награде у складу са МРС 19 – Примања запослених, проузрокује ризик од нереалног исказивања трошкова по овом основу и одлива новчаних средстава за исплате које се очекују да буду извршене у наредном периоду.

Препорука број 20:

Препоручује се Предузећу да процени могуће расходе по основу јубиларних награда и по том основу изврши резервисања за накнаде запосленима у складу МРС 19- Примања запослених.

6.1.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31.децембра 2015. године износе 14.477 хиљада динара и чине их:

Табела 21. – Приказ обавеза из пословања

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014.година
Примљени аванси, депозите и кауције	980	569
Добављачи у земљи	13.110	14.625
Остале обавезе из пословања	387	239
Укупно:	14.477	15.433

Обавезе за примљене авансе у износу од 980 хиљада динара односе се на:

Табела 22. – Аналитички приказ обавеза за примљене авансе

- у хиљадама динара-	
Назив	2015. година
„D.V.A. Sagal Agrar“ доо, Београд	379
Инвеститор -Бранислав Тркуља, Рума	158
„Еуромакина“ доо, Ириг	97
Примљени аванси из ранијих година	346
Укупно:	980

Од послатих независних потврда салда на дан 31.децембра 2015. године у износу од 521 хиљаду динара, које чине 53,23% вредности примљених аванса, усаглашено је 91,36% односно, односно 476 хиљада динара.

Налаз

Предузеће је од инвеститора Бранислава Тркуље, Рума примило аванс у износу од 158 хиљада динара по Уговору број 474 од 20. марта 2014. године. Предмет уговора је израда водоводних прикључака на водоводној мрежи за стамбено - пословни објекат у Руми. Предузеће није реализовало предметни уговор, обзиром да инвеститор Бранислав Тркуља, Рума касни са окончањем грађевинских радова на објекту.

Предузеће је од „Еуромакина“ доо, Ириг примило аванс у износу од 97 хиљада динара за израду прикључка за воду по понуди број 31 од 16. јануара 2009. године. По уплати аванса, предвиђени радови нису извршени од стране Предузећа.

Примљени аванси из ранијих година у износу од 346 хиљада динара односе се на уплате аванса за замену водомера и израду прикључака од правних и физичких лица из ранијих година у износу од 236 хиљада динара и на претплате правних лица по основу извршених услуга у износу од 110 хиљада динара.

На дан извештајног периода, Предузеће је било у обавези да преиспита стање укупно примљених аванса од купаца и да сходно утврђеном чињеничном стању спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 58. До 62. МРС 39: Финансијски инструменти-признавање и одмеравање.

Ризик

Непредузимање адекватних мера у смислу процене стања примљених аванса од купаца, проузрокује ризик од евентуалног ненаменског одлива новчаних средстава, по основу повраћаја истих.

Препорука број 21:

Препоручује се Предузећу да предузме мере за поврат примљених аванса из ранијих година у износу од 346 хиљада динара, као и да сходно утврђеном чињеничном стању спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Обавезе према добављачима у земљи за фактурисана добра и услуге на дан 31. децембра 2015. године исказане у износу од 13.110 хиљада динара, у највећем делу се односе на:

Табела 23. – Аналитички приказ обавеза према добављачу

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
ЕПС снабдевање доо, Београд	6.169
„Proanalytika“ доо, Београд	1.010
„Инса“ ад, Београд	591
„Кнез петрол“ доо, Београд	555
„Унипрогрес“ доо, Рума	549
„Сремаква“ доо, Рума	397
„ТММ“ доо, Нови Сад	326
„Хидро-електро“ доо, Инђија	314
„Хидинг“ доо, Нови Сад	300
„Stridon group“ доо, Београд	198
„Alfa soft“ доо, Рума	171

Остали добављачи	2.530
Укупно:	13.110

Путем независне потврде салда обухваћено је 17 добављача са укупним салдом у износу од 11.613 хиљада динара, што чини 88,58% обавеза према добављачима.

Потврђен је износ салда у износу од 11.512 хиљада динара, односно 99,13%, док неусаглашене обавезе према добављачима износе 101 хиљаду динара, односно 0,87%.

Предузеће је извршило попис обавеза према добављачима са стањем на дан 31.децембра 2015. године, у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству.

У складу са Законом о роковима за измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама²⁶ Предузеће је достављало Министарству финансија и привреде, месечне извештаје о роковима измирења обавеза у прописаном електронском облику.

Остале обавезе из пословања на дан 31.децембра 2015. године износе 387 хиљада динара и односе се на примљене уплате од купаца у износу од 380 хиљада динара за које Предузеће није утврдило основ плаћања и остале обавезе према добављачима у износу од 7 хиљада динара.

6.1.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31.децембра 2015. године у износу од 750 хиљада динара, односе се на:

Табела 24. – Приказ осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
- обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	1	-
- за нето зараде и накнаде зарада које се рефундирају	139	4
- за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада које се рефундирају	84	2
Свега:	224	6
Остале обавезе		
-обавезе према запосленима	525	500
Укупно:	750	506

Обавезе за нето зараде и порезе и доприносе на накнаде зарада које се рефундирају у укупном износу од 224 хиљаде динара, од чега се на боловање преко 30 дана односи износ од 87 хиљада динара и породилско боловање у износу од 137 хиљада динара за месец децембар 2015. године.

Остале обавезе према запосленима у износу од 525 хиљада динара односе се на обавезе за превоз на рад и са рада за месец децембар 2015. године.

6.1.18. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност износе 301 хиљаду динара и чине их:

Табела 25. – Приказ обавеза по основу пореза на додату вредност

²⁶ „Службени гласник РС“ број 119/12

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи	5	50
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	296	609
Укупно:	301	659

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 301 хиљаде динара чини неизмирена обавеза на дан 31. децембра 2015. године, која је утврђена као разлика између пореза на додату вредност по издатим рачунима купцима и примљеним рачунима од добављача за месец децембар 2015. године у износу од 296 хиљада динара, а која је плаћена у јануару 2016. године, као и обрачунати порез на додату вредност за утврђени расход и мањак по попису у износу од 5 хиљада динара, који је евидентиран у пореској пријави за месец јануар 2016. године.

6.1.19. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у пословним књигама Предузећа у износу од 1.648 хиљада динара и чине их:

Табела 26. – Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Обавезе по основу трошкова за таксе, накнаде и сличне обавезе	1.004	49
Друге непоменуте обавезе за порезе и доприносе и друге дажбине	644	163
Укупно:	1.648	212

Обавезе по основу трошкова за таксе, накнаде и сличне обавезе у износу од 1.004 хиљаде динара обухватају накнаде за коришћење водопривредних објеката за одвођење отпадних вода и за одводњавање у износу од 986 хиљада динара исказане према Јавно водопривредом предузећу „Воде Војводине“ Нови Сад, као и накнаду за коришћење водног добра и испуштену воду која је исказана према Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад у износу од 18 хиљада динара за месец децембар 2015. године.

Друге непоменуте обавезе за порезе и доприносе и друге дажбине у износу од 644 хиљаде динара односе се на трошкове парничног поступка за изгубљени судски спор са дужником Фабрика коже “Рума“ из Руме, а по Решењу Посл.бр.12.П.168/2014 од 09. фебруара 2015. године у износу од 593 хиљаде динара. Преостали део у износу од 51 хиљаде динара чине обавезе за порез на доходак грађана на обрачунате путне трошкове у износу од 21 хиљаде динара и обавезе за финансирање запошљавања инвалида у износу од 30 хиљада динара за месец децембар 2015. године.

6.1.20. Пасивна временска разграничења

На рачуну одложени приходи и примљене донације исказана су државна давања Предузећа на дан 31. децембра 2015. године у износу од 61.612 хиљада динара, намењена за изградњу водоводне и канализационе мреже, односно за решавање проблема водоснабдевања и одвођења отпадних вода у насељеним местима општине Рума и општине Ириг.

Средства за ове намене су добијана преко оснивача општине Рума или директним уплатама од стране АП Војводина – Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад.

Преглед одложених прихода-примљених донација на дан 31.децембра 2015. године, дат је у следећој табели:

Табела 27. – Преглед одложених прихода – примљених донација

-у хиљадама динара-

Опис	2015. година
Израда пројекта „ЛЕАП“ (локално еколошко акциони план) у општини Рума	3.081
Испитивање бунара у Путинцима и замена електроопреме у Добринцима	1.200
Уградња опреме за дезинфекцију воде „Хлороген“	5.196
Полиестерке цеви –Индустрија полиестер, Прибој	1.113
Изградња подстаница у насељеним местима општине Рума	1.082
Набавка фреквентних регулатора на подстаницама у Руми	1.040
Фекална подстаница Содол	640
Набавка филтер поља	5.587
Изградња бустер станице у Руми	1.423
Измештање водоводне мреже	804
Изградња челичног резервоара за складиштење воде	4.559
Набавка центрифугалних пумпи за воду „Сепар“	1.182
Набавка електромашинске опреме на извориштима и подстаницама	11.866
Изградња и опремање бунара у насељу Грабовци	8.316
Бунари у насељеним местима Хртковци и Кленак	12.870
Изградња мерно-регулационе опреме на цевоводу Рума-Ириг	1.653
Укупно:	61.612

Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама приказане су на следећи начин:

Табела 28. – Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Стање на почетку године	48.040
Повећање у 2015. години	23.930
Смањење у корист прихода	(10.358)
Стање на крају године	61.612

Део одложених прихода и примљених донације је током периода оприходован у висини амортизације коришћених основних средстава изграђених из средстава државне помоћи, што је у складу са МРС 20- Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Налаз

У поступку ревизије, утврђене су следеће неправилности у пословним књигама Предузећа која се односе на примљена државна давања у периоду до 31. децембра 2015. године:

- Предузеће није оправдало трошење дела средстава у износу од 4.281 хиљаду динара које је добило од општине Рума, подношењем одговарајуће документације, а по следећим решењима:
 - Р- број 400-396/2008-III од 06.октобра 2008. године, општина Рума уплатила је средства за реализацију пројекта ЛЕАП (локално еколошко акциони план) у износу од 3.081 хиљаду динара. Радови за израду пројекта поверени су Технолошко-Металуршком факултету у Београду, по Уговору број 819/1 од 03. јуна 2008. године и Анексу Уговора број 1 од 02. новембра 2011. године, а по којем је Предузеће уплатило средства Факултету у износу од 1.240 хиљада динара у 2008. години. Рок за завршетак радова и предају пројекта ЛЕАП-а није дефинисан Анексом Уговора, већ је у истом наведено да завршетак радова зависи од обавеза Технолошко-Металуршког факултета у Београду. У поступку ревизије нису предочени докази о реализацији наведеног пројекта.
 - Р- број 400-201/2008-I-02 од 09. јуна 2008. године, општина Рума је 15. децембра 2008. године, уплатила средства за испитивање и ревитализацију бунара у насељеном месту Путинци и за замену дотрајале електроопреме у насељеном месту Добринци у укупном износу од 1.200 хиљада динара. У поступку ревизије нису предочени докази о реализацији наведених радова.
- Предузеће нема устројену, одговарајућу аналитичку евиденцију за средства примљена на име субвенција, а на основу којих би се иста могла повезати са прибављеним основним средствима. Наиме, Предузеће је у периоду од 2013. године до 2015. године, извршило укидање одложених прихода и примљених донација у висини целокупно обрачунате амортизације од 5.697 хиљада динара, за објекат за аерацију и филтрирање вода са филтер пољима набавне вредности од 47.472 хиљаде динара, уместо да је укидање одложених прихода извршено за износ од 1.344 хиљаде динара што представља делимичан износ обрачунате амортизације који одговара висини примљених средстава по том основу у износу од 11.200 хиљада динара. Предузеће је на тај начин, потценило рачун одложених прихода и примљених донација и преценило финансијски резултат за износ од 4.353 хиљаде динара.

- У току 2011. и 2012. године, Предузеће је примило донације у износу од 9.800 хиљада динара без пореза на додату вредност од Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад за набавку уређаја за аутоматску производњу и дозирање натријум - хипохлорита (Хлороген). Уређај је набављен од Предузећа „Сигма“ доо, Кула укупне набавне вредности од 11.760 хиљада динара са припадајућим ПДВ. (ПДВ 1.960 хиљада динара). За искоришћени порез на додату вредност у износу од 1.960 хиљада динара, Предузеће је извршило смањење одложених прихода и примљених донација на дан 31. децембра 2012. године, иако је примило средства из буџета у нето износу од 9.800 хиљада динара, због чега је рачун одложених прихода и примљених донација потцењен, а рачун финансијског резултата из ранијег периода прецењен за исти износ.
- Предузеће је на рачуну одложених прихода-примљених донација, евидентирало износ од 1.113 хиљада динара, на име примљеног водоводног материјала - полиестерских цеви, из поклоњених средстава у 1998. години од „Индустрије полиестера“, Прибој. Наведена средства Предузеће је требало да евидентира на рачуну осталих прихода из ранијих година. Због наведеног, Предузеће је потценило финансијски резултат из ранијег периода у својим пословним књигама.

Ризик

Непримењивањем доследно одредбе МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, постоји ризик од нереалног приказивања рачуна одложених прихода и примљених донација у пословним књигама предузећа и истинито и објективно извештавање корисника финансијских извештаја.

Препорука број 22:

Препоручује се Предузећу да преиспита оправданост трошења примљених средстава по основу субвенција у износу од 4.281 хиљаду динара, као и да изврши корекцију на рачуну одложених прихода и примљених донација у укупном износу од 7.426 хиљада динара, и то: за искоришћени износ обрачунате амортизације у износу од 4.353 хиљаде динара, за искоришћени порез на додату вредност у износу од 1.960 хиљада динара, као и за погрешно евидентирање поклоњених средстава у износу од 1.113 хиљада динара и да сходно наведеном коригује исказани финансијски резултат у пословним књигама.

6.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето губитак у износу од 3.014 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних расхода од 293.400 хиљада динара и укупних прихода у износу од 290.386 хиљада динара, а који је увећан за одложене пореске расходе периода у износу од 2.037 хиљада динара и умањен за одложене пореске приходе периода у износу од 931 хиљаде динара.

У сегментима пословних, финансијских, као и прихода и расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, исказан је губитак, док је у сегменту осталих прихода и расхода исказан добитак, што је приказано у следећој табели:

Табела 29. – Преглед прихода, расхода и резултата пословања

-у хиљадама динара-

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	270.205	269.145	1.060
Финансијски	9.889	1.916	7.973
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер фер вредности кроз биланс успеха	8.306	19.119	(10.813)
Остали	1.986	3.220	(1.234)
Губитак из редовног пословања	290.386	293.400	(3.014)
Порески расход периода			(2.037)
Одложени порески приход периода			931
Нето губитак			(4.120)

Пословне приходе Предузеће остварује обављањем основне делатности – сакупљањем, пречишћавањем и дистрибуцијом воде.

Осим наведене претежне делатности, Предузеће је остварило пословне приходе обављањем и других делатности од општег интереса, поверене од стране оснивача, а које се односе на: уклањање отпадних вода, изградњу водоводних прикључака, изградњу хидротехничких објеката, постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система, техничко испитивање и анализу, оправке и баждарење водомера и друге делатности.

Програмом пословања и изменом Програма пословања за 2015. годину на који је сагласност дала Скупштина општине Рума, Решењем број 06-185-28/2014-III од 20. децембра 2014. године, односно Решењем број 06-73-36/2015-III од 12. септембра 2015. године, планиран је укупан приход у износу од 301.200 хиљада динара, од чега се на пословне приходе односи 263.600 хиљаде динара.

6.2.1. Пословни приходи

Структура пословних прихода дата је следећом табелом:

Табела 30. – Аналитички приказ пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од продаје производа и услуга	260.428	227.400
Приходи од премија, дотација, донација и сл.	8.926	6.798
Други пословни приходи	851	1.294
Укупно:	270.205	235.492

Пословни приходи у 2015. години остварени су износу од 270.205 хиљада динара, што је за 2,50% више у односу на планиране, док су исти реализовани у већем износу за 14,74% у односу на 2014. годину.

6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани у износу од 260.428 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Табела 31. – Преглед прихода од продаје производа и услуга

Назив	2015. година
Приходи од продаје воде и одвођења отпадних вода	221.871
Приходи од услуга	38.557
Укупно:	260.428

Приходи од продаје воде и одвођења отпадних вода реализовани у износу од 221.871 хиљаде динара чине најзначајније приходе у структури прихода од продаје, у износу од 85,38%, а које Предузеће остварује обављањем делатности - пречишћавања и дистрибуције воде правним и физичким лицима у Општини Рума и Општини Ириг.

Структуру ових прихода чине:

Табела 32. – Структура прихода од продаје воде и одвођења отпадних вода

Назив	2015. година
Приходи од продаје воде и одвођења отпадних вода у Општини Рума	
Приходи од продаје воде – физичка лица	114.157
Приходи од одвођења отпадних вода- физичка лица	16.464
Приходи од продаје воде- правна лица	40.261
Приходи од одвођења отпадних вода- индустријски погони	3.225
Накнада за загађење јавне канализационе мреже	3.220
Свега:	177.327
Приходи од продаје воде и одвођења отпадних вода у Општини Ириг	
Приходи од продаје воде- физичка лица	28.390
Приходи од одвођења отпадних вода- физичка лица	1.580
Приходи од продаје воде- правна лица	13.113
Приходи од одвођења отпадних вода- правна лица	1.461
Свега:	44.544
Укупно:	221.871

Приходи од продаје воде и одвођења отпадних вода у Општини Рума

У 2015. години, у Општини Рума корисницима-правним и физичким лицима је испоручено пијаће воде у количини од 2.993.209 м³, док је канализационом мрежом одведено отпадне воде у количини од 1.330.667 м³. Фактурисање је извршено према важећем Ценовнику на који је Скупштина општине Рума дала сагласност Закључком број 06-60-8/2013-III од 08.маја 2013. године.

Скупштина општине Рума донела је Одлуку о поверавању на управљање и одржавање водовода у насељеним местима Хртковци, Платичево и Кленак број 06-176-24/2014-III од 06. децембра 2014. године, којом се ЈП “Водовод“-у Рума, поверава на управљање и одржавање водоводи у поменутих местима, почев од 01.јануара 2015. године, којима су до тада управљале месне заједнице.

Цена воде у насељеним местима Хртковци и Платичево је 33,00 динара по 1 м³ утрошене воде, у насељеном месту Кленак је 25,00 динара по 1 м³ за индивидуалне потрошаче, док је

за привреду у сва три насељена места, утврђена цена воде у износу од 66,00 динара по 1 м³ утрошене воде.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да је Скупштина општине Рума донела Одлуку број 06-27-25/2015-II од 22. априла 2015. године, којом се испоручена вода у насељеним местима Хртковци, Платичево и Кленак, до краја 2015. године, неће наплаћивати према важећем Ценовнику за наплату воде у Општини Рума из 2013. године, већ по нижим ценама, које су биле на снази, док су водоводи у овим насељеним местима били у надлежности месних заједница.

Међутим, од 01. јануара 2016. године, Предузеће није након престанка важења поменуте Одлуке, ускладило цене воде у насељеним местима Хртковци, Платичево и Кленак, према Ценовнику за наплату воде у Општини Рума, које износе: 45,83 динара по м³ за индивидуалне потрошаче, односно за привреду 95,70 динара по м³.

На основу горе наведеног, неопходно је да Предузеће покрене иницијативу за усаглашавање цена воде по којима врши фактурисање у насељеним местима Хртковци, Платичево и Кленак, са ценама из важећег Ценовника за наплату воде у општини Рума.

Ризик

Неусклађивање цена воде у насељеним местима Хртковци, Платичево и Кленак са важећим ценовником из општине Рума, проузрокује ризик да ће приходи од продаје воде бити потцењени, као и финансијски резултат текуће године.

Препорука број 23:

Препоручује се Предузећу да покрене активности у сагласности са оснивачем ради усаглашавања цене воде у насељеним местима Хртковци, Платичево и Кленак са ценама воде утврђене важећим Ценовником, које Предузеће примењује у Општини Рума.

Накнада за загађење јавне канализационе мреже – индустријски погони у износу од 3.225 хиљада динара односи се на накнаду обрачунату Фабрици гума „Митас“ доо, Рума у износу од 2.535 хиљада динара и Фабрици коже „Luxury Tannery“ доо, Рума у износу од 690 хиљада динара.

Налаз

Због тога што се отпадна вода из ових индустријских погона дуги низ година није пречишћавала и иста не одговара квалитету отпадне воде која је прописана Одлуком о одвођењу и пречишћавању отпадних вода²⁷, ЈП „Водовод“ Рума, обрачунава накнаду за одвођење отпадних вода по два основа: по количини и по загађености.

Висина накнаде утврђена је у износу од 15,85 динара по м³ испуштене отпадне воде и 2,20 динара по 1 м³ загађености отпадне воде, која се добија на основу анализе отпадне воде индустријског погона и загађености органским нечистоћама (БПК).

²⁷ „Службени гласник РС“ број 14/1998

Такође, чланом 14. Одлуке о одвођењу и пречишћавању отпадних вода, утврђено је да су корисници, чија отпадна вода садржи већу концентрацију штетних материја од прописаних, дужни да уграде уређај за пречишћавање индустријских отпадних вода до квалитета за упуштање у јавну канлаизациону мрежу.

У току вршења ревизије, утврђено је да Предузеће наплаћује поменутиим фабрикама накнаду за загађење јавне канализационе мреже у висини од 15,85 по м³ и цени од 2,20 динара по 1 м³ загађености, а које нису утврђене важећим Ценовником из 2013. године, који Предузеће примењује у Општини Рума.

Ризик

Наплаћивањем накнаде за загађење јавне канализационе мреже без утврђеног правног основа, постоји ризик да Предузеће неосновано исказује приходе од накнада у својим пословним књигама.

Препорука број 24:

Препоручује се Предузећу да у ценовнику регулише цене за накнаде за загађење јавне канализационе мреже и поднесе захтев оснивачу на давање сагласности на исте.

Приходи од продаје воде и одвођења отпадних вода у Општини Ириг

У 2015. години, у Општини Ириг корисницима је испоручно пијаће воде у количини од 525.612,53 м³, док је канализационом мрежом одведено отпадне воде у количини од 128.820,54 м³. Услуге су фактурисане према важећем Ценовнику број 808 од 17. маја 2013. године, а за који није прибављена сагласност Скупштине општине Рума.

Месне заједница Шатринци и Добродол пренеле су ЈП „Водовод“ Рума, на управљање и одржавање, без накнаде, јавне водоводне мреже и бунаре са извориштима по Уговору број 1922 од 07. новембра 2007. године.

У Месним заједнице Прњавор и Крушедол Предузеће је изводило радове на водоводним мрежама у Крушедолу и Прњавору током 2006. године и 2007. године, по уговору закљученим са Општином Ириг, која је била инвеститор радова. Почетком 2008.године, становници поменутих насеља су прикључени на водоводну мрежу, али Уговори о давању на управљање и коришћење водоводних мрежа, никада нису склопљени између предузећа и општине Ириг.

Предузеће је започело са фактурисањем утрошка воде за потрошаче насељених места Крушедол и Прњавор последњег квартала 2009. године, по усменом налогу тадашњег директора Предузећа.

Налаз

У току вршења ревизије, утврђено је да водоводне мреже и бунари у насељима Крушедол и Прњавор нису у евиденцији основних средстава у пословним књигама Предузећа, нити су обухваћени пописом основних средстава на дан 31. децембра 2015. године, као ни и у претходној години.

Ризик

Неевиденирање водоводне мреже и бунара у насељима Крушедол и Прњавор, проузрокује ризик да у пословним књигама Предузећа буде исказана потцењена вредност некретнина, постројења и опреме, што имплицира да и финансијски извештаји не приказују истинито и објективно имовину Предузећа.

Препорука број 25:

Препоручује се Предузећу да утврди власништво над водоводним мрежама и бунарима у насељеним местима Прњавор и Крушедол на којима остварује приходе од продаје воде и с тим у вези основаност њиховог исказивања, као и да утврди њихову правичну вредност, по којој би се евидентирали у пословним књигама Предузећа.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да се у поступку фактурисања испоручене воде потрошачима у насељима Крушедол, Прњавор, Добродол и Шатринци, који припадају општини Ириг, примењују цене из важећег Ценовника општине Рума из 2013. године, које износе 45,87 динара по 1m^3 за индивидуалне потрошаче и 95,70 динара по 1m^3 за привреду.

Међутим, за остала насељена места у општини Ириг, примењују се цене воде за индивидуалне потрошаче у износу од 64,15 динара по 1m^3 , и 133,96 динара по 1m^3 за привреду, а за које Предузеће није прибавило сагласност Скупштине општине Рума.

Ризик

Обрачунавање прихода од утрошене воде потрошачима по неодговарајућим ценама, проузрокује ризик од нереалног исказивања прихода од продаје у пословним књигама Предузеће и истинито и објективно презентовање финансијских извештаја.

Препорука број 26:

Препоручује се Предузећу да покрене активности у сагласности са оснивачем ради усаглашавања цене воде у свим насељеним местима општине Ириг.

Губици воде

Губици воде у 2015. години на водоводној мрежи дужине око 500 км, према подацима из техничке службе Предузећа, исказани су као разлика између укупно произведене количине воде и укупно фактурисане утрошене количине воде потрошачима, а износе $2.369.662\text{m}^3$, што чини 40,23% од укупно произведене количине воде.

Преглед губитака воде је дат у следећој табели:

Табела 33. – Приказ губитака воде

Редни број	Опис	Година	
		2014. година	2015. година
1.	Произведена вода у m^3	5.676.277	5.890.077
2.	Фактурисна вода у m^3	2.949.570	3.520.415
3.	Разлика	2.726.707	2.369.662
4.	%	48,04	40.23

Разлика која се јавља између произведене и фактурисане воде, према објашњењу одговорних лица у Предузећу, настаје услед:

- цурења на цевоводима и вентилима због старости мреже, истицања воде услед кварова на мрежи, испирања мреже и одржавање потребног квалитета воде, прања филтера, као и нелегалних прикључака.

Предузеће је сачинило план активности у циљу смањења губитака на водоводној мрежи у којем је дефинисано да је неопходно снимање комплетног водоводног система који је у надлежности Предузећа, како би се формирала база података са свим доступним подацима о мрежи (врсти цевовода, старости, броју и месту кварова, подаци о чворовима-скице, вентилима и хидрантима, као и бројевима водомера, времену замене, подаци о стању потрошача и остало) и сходно томе предузеле мере за смањење губитака.

Приходи од услуга

Приходи од услуга исказани у износу од 38.557 хиљада динара настали су обављањем допунских делатности Предузећа и односе се на следеће приходе:

Табела 34. – Аналитички приказ прихода од услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Приходи од одржавања водомера	18.844
Приходи од прикључака на водоводну и канализациону мрежу	7.421
Приходи од накнаде за коришћење водопривредних објеката за одвођење отпадне воде	7.324
Приходи од пречишћавања и одвођења атмосферских вода	2.088
Приходи од одржавања фонтане	767
Приходи од одржавања базена	785
Приходи од издавања техничких услова	564
Приходи од услуга чишћења септичких јама	622
Приходи од закупнина	142
Укупно:	38.557

Приходи од одржавања водомера у износу од 18.844 хиљаде динара односе се на фиксни део за замену (баждарење) водомера. Ова накнада посебно је приказана на рачунима за воду, које Предузеће испоставља физичким лицима, док се накнада за замену водомера нефактурише правним лицима.

Чланом 1. Одлуке о измени Одлуке о водоводу²⁸ утврђено је да трошкове баждарења сноси корисник, односно власник водомера. Цена услуге одржавања водомера износи 65 динара месечно и обрачунава се у складу са Одлуком Управног одбора Предузећа број 2966 од 26.октобра 2012. године.

Предузеће има обавезу да изврши замене водомера по истеку 5 година од уградње истих, у складу са Правилником о врстама мерила за које је обавезно оверавање и временским интервалима њиховог периодичног оверавања²⁹

На дан 31.децембра 2015. године, број прикључака на водоводној мрежи коју одржава ЈП “Водовод“ Рума је 19.876 водомера.

²⁸ „Службени лист општине Срема“ број 14/2001

²⁹ Службени гласник РС“, број 49/2010 и 110/2013

У току 2015. године, од укупно 13.083 водомера којима је истекао рок за замену, Предузеће је заменило 2.695 водомера потрошачима различитих врста промера.

Приходи од прикључака на водоводну и канализациону мрежу исказани у износу од 7.421 хиљада динара обухватају приходе по основу замене водомера у износу од 940 хиљада динара, израде прикључака на водоводној мрежи у износу од 1.736 хиљада динара, поправке на водоводној мрежи у износу од 1.338 хиљада динара, као и израде јавних чесми у Општини Рума у износу од 159 хиљада динара.

Преостали део у износу од 3.249 хиљада динара односи се на измештање водоводне мреже у радној зони „Румска петља“ по основу Уговора број 1028-1/15 од 08. октобра 2015 године, закљученим са ЈП „Дирекција за изградњу Руме“ Рума.

Приходи од накнаде за коришћење водопривредних објеката за одвођење отпадне воде исказани су у износу од 7.324 хиљаде динара. Право на накнаду за коришћење водопривредних објекта за одвођење отпадних вода је установљено Закључком Скупштине општине Рума број 06-10-15-1/2010-III од 18. фебруара 2010. године.

По Одлуци Управног одбора Предузећа број 94 од 22. јануара 2010. године, висина накнаде утврђена је у износу од 5,00 динара по м³ отпадне воде за физичка лица и 10,00 динара по м³ отпадне воде за правна лица, за насељена места у Општини Рума.

Приходи од пречишћавања и одвођења атмосферских вода исказани у износу од 2.088 хиљада динара односе се на приходе по основу чишћења и испирања атмосферске канализације и чишћења канала у Руми по Уговору број 448-1/2015 од 16. априла 2015. године, закљученим са Јавним предузећем за грађевинско земљиште и путеве, Рума. Наведене услуге се фактуришу по ценама утврђеним у складу са Одлуком Управног одбора број 793 од 13. маја 2011. године.

Приходи од одржавања фонтане исказани у износу од 767 хиљада динара односе се на услуге одржавања фонтане на градском тргу у Руми по Уговору број 506-1/2015 од 29. априла 2015. године закљученим са ЈП „Дирекција за изградњу Руме“, Рума.

Приходи од одржавања базена исказани у износу од 785 хиљада динара односе се на испоручене хемикалије за одржавања базена на излетишту Борковац по Споразуму о пословно - техничкој сарадњи и међусобном регулисању обавеза број 1371/1 од 25. јуна 2015. године закљученим са Установом „Спортски центар“ Рума. Хемикалије за одржавања базена су набављене од предузећа „МД-Промет“ доо, Нови Сад.

Приходи од издавања техничких услова исказани у износу од 564 хиљаде динара, обухватају издавања техничких услова за потребе израде урбанистичких пројеката.

Приходи од услуга чишћења септичких јама исказани у износу од 622 хиљаде динара односе се на рад специјалног возила „Канал-Јет“ и возила „Woma“, на чишћењу канализационе мреже привредним субјектима.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да, Предузеће, обављање споредних делатности (замена водомера, израда водоводних прикључака, рад специјалних возила-машина, израда техничких услова и друге услуге), фактурише по основу више Ценовника, које је донео Управни одбор Предузећа и то:

- Ценовник израде водовних прикључака број 1799 од 27. септембра 2010. године;

- Ценовник услуга (израда техничких услова, рад специјалних машина и друге услуге) број 793 од 13. маја 2011. године;
- Ценовник за одржавање водомера за индивидуалне потрошаче број 2966 од 26. октобра 2012. године;
- Ценовник замене водомера број 3067 од 14. новембра 2012. године;

За наведене Ценовнике за наплату прихода од наведених услуга, Предузеће није прибавило претходну сагласност оснивача-Скупштине општине Рума.

На тај начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима.

Ризик

Остваривање прихода од услуга по ценама на који сагласност није прибављена од стране оснивача, проузрокује ризик од нарушавања заштите општег интереса у јавном предузећу.

Препорука број 27:

Препоручује се Предузећу да поднесе захтев оснивачу на давање сагласности за утврђене ценовнике за обављање споредне делатности.

Приходи од закупнина исказани у износу 142 хиљаде динара обухватају:

-приходе од давања у закуп простора на врху водоторњу и дела пословне просторије на Војном салашу, по Уговору број 1208 од 21. јула 2008. године, закљученим са предузећем „Радио АС ФМ“ доо, Нови Сад, по цени од месечног закупа у износу од 10 хиљада динара, што укупно износи 110 хиљада динара;

-приходе од давања у закуп обрадивог пољопривредног земљишта физичком лицу, по основу Уговор о закупу број 334 од 09. марта 2009. године и Анексом уговора број 2651 од 30. новембра 2015 године, укупне површине 2,45 ha у износу од 32 хиљаде динара.

Налаз

У вези са наведеним, утврђено је да Предузеће, приликом издавања у закуп простора на водоторњу и Војном салашу, као и пољопривредног земљишта физичком лицу, није испоштовало процедуру предвиђену Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Како члан 6. Уредбе предвиђа да се непокретне ствари у јавној својини дају у закуп у поступку јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, а изузетно непосредном погодбом у случајевима утврђеним законом и овом уредбом. Предузеће није предочило доказе да је спроводило поступак јавног надметања, нити доказе који би оправдали поступак давања у закуп непокретности у јавној својини путем непосредне погодбе.

Такође, утврђено је да Предузеће поменуте приходе у укупном износу од 142 хиљаде динара, евидентира на рачуну прихода од продаје услуга, уместо на рачуну других пословних прихода, што није у складу са чланом 54. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик

Неспровођењем поступка издавања у закуп непокретних ствари у складу са Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, постоји ризик од нарушавања једнакости заинтересованих лица за учешћу у поступку издавања непокретности у закуп.

Препорука број 28:

Препоручује се Предузећу да спроведе поступак издавања у закуп простора на водоторњу на Војном Салашу и закуп пољопривредног земљишта у складу са процедуром предвиђеном Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда, као и да приходе од закупа у износу од 142 хиљаде динара, евидентира у складу са чланом 54. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација износе 8.926 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела 35. – Приказ прихода од премија, субвенција, дотација, донација

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Приходи од условљених донација – капиталне субвенције	7.739
Приходи по основу смањења одложених прихода и примљених донација за износ ПДВ	1.187
Укупно:	8.926

Приходи по основу условљених донација - капиталне субвенције у износу од 7.739 хиљада динара односе се на приходе повезане са средствима која се амортизују, чија набавка је условљена примљеним донацијама, док приходи по основу смањења одложених прихода и примљених донација у износу од 1.187 хиљада динара односе на порез на додату вредност, које је Предузеће искористило као претходни ПДВ садржан у улазној фактури добављача за набавку опреме.

Налаз

У току 2015. године, Предузеће је примило средства на име донације у износу од 5.940 хиљада динара без пореза на додату вредност и то: од оснивача Општине Рума у износу од 1.250 хиљада динара и Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство у износу од 4.690 хиљада динара. За примљену донацију, извршена је набавка електромашинске опреме (водне пумпе) укупне вредности од 7.125 хиљада динара (набавна вредности 5.940 хиљада динара + 1.187 хиљада динара ПДВ).

За искоришћени порез на додату вредност у износу од 1.187 хиљада динара, Предузеће је извршило смањење одложених прихода и примљених донација, због чега су исти у

билансу стања на дан 31. децембра 2015. године мање исказани, а више су исказани приходи по основу донација, као и финансијски резултат у билансу успеха, за наведени износ.

Ризик

Нереалним приказивањем прихода од субвенција, донација и дотација у пословним књигама Предузећа, постоји ризик да извештавање корисника финансијских извештаја буде неистинито и необјективно.

Препорука број 29:

Препоручује се Предузећу да у пословним књигама изврши корекцију на рачуну одложених прихода и примљених донација за искоришћени порез на додату вредност у износу од 1.187 хиљада динара и за исти износ коригује финансијски резултат.

6.2.1.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи остварени у износу од 851 хиљаду динара односе се на:

Табела 36. – Структура других пословних прихода

Назив	2015. година
Приходи од накнаде за слање опомена купцима	811
Остали други пословни приходи	40
Укупно:	851

-у хиљадама динара-

Приходи од накнаде за слање опомена купцима- физичким лицима за неизмирене обавезе, а које сnose потрошачи исказани у износу од 811 хиљада динара.

Остали други пословни приходи исказани у износу од 40 хиљада динара односе се на трошкове поновног укључења физичких лица на водоводну мрежу.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће остале приходе (приходе по основу трошкова слања опомена купцима за неизмирене обавезе и приходе од поновног укључења на водоводну мрежу), у износу од 851 хиљаду динара, евидентира на рачуну други пословни приходи, уместо на рачуну остали приходи, што није у складу са чланом 56. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик

Евидентирањем осталих прихода супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, постоји ризик од необјективног приказивања финансијских извештаја.

Препорука број 30:

Препоручује се Предузећу да приходе по основу трошкова слања опомена купцима за неизмирене обавезе и приходе од поновног укључења на водоводну мрежу у износу од

851 хиљаду динара, евидентира у складу са чланом 56. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у пословним књигама Предузећа у износу од 269.145 хиљада динара, а чине их следећи расходи:

Табела 37. – Аналитички приказ пословних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од активирања учинака	(1.123)	(14.919)
Трошкови материјала	22.161	22.208
Трошкови горива и енергије	50.696	50.631
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	119.984	125.085
Трошкови производних услуга	18.567	23.358
Трошкови амортизације	32.881	31.440
Трошкови дугорочних резервисања	1.637	-
Нематеријални трошкови	24.342	17.501
Укупно:	269.145	255.304

6.2.2.1. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе у 2015. години исказани су у износу од 1.123 хиљаде динара, а односе се на учешће Предузећа на ревитализацији бунара на изворишту водовода „Фишеров салаш“.

6.2.2.2. Трошкови материјала

Структуру трошкова материјала у 2015. години у износу од 22.161 хиљаду динара чине:

Табела 38. – Аналитички приказ трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Трошкови основног материјала	17.006
Трошкови помоћног материјала	3.162
Трошкови резервних делова	1.216
Трошкови алата и инвентара	777
Укупно:	22.161

Трошкови материјала су планирани у Програму пословања Предузећа за 2015. годину у износу од 25.320 хиљада динара, а остварени у износу од 22.161 хиљаду динара.

Набавку материјала, резервних делова и ситног инвентара врши набавна служба на основу захтева за набавку које достављају руководиоци сектора. Служба набавке захтеве за набавку доставља директору на увид, одобрење и потпис. Након пријема материјала у магацин, магационер саставља налог магацину да прими у два примерка, а један

примерак доставља рачуноводственој служби-ликвидатору, који га комплетира уз улазну фактуру, док се излаз материјала са залиха врши на основу оверених требовања од стране руководиоца техничке службе или пословође.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није успоставило аналитичку евиденцију материјала према врсти, количини и вредности, што има за последицу да набавка основног и помоћног материјала у износу од 2.600 хиљада динара, није евидентирана на рачуну залиха материјала, већ директно на рачуне трошкова материјала.

Пријем материјала у магацин, као и издавање истог из магацина врши се без одговарајућих рачуноводствених исправа које би служиле као основ за евидентирање трошкова материјала, чиме Предузеће није поступило у складу са чланом 8. и 11. Закона о рачуноводству. Такође, у самом магацину материјала, нису посебно означени артикли са инвентарним бројевима.

Ризик

Евидентирање пријема материјала у магацин, као и издавање истог из магацина без одговарајућих рачуноводствених исправа, проузрокује ризик од нереалне евиденције истог у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 31:

Препоручује се Предузећу да успостави аналитичку евиденцију материјала у целости, као и да евидентирање трошкова материјала врши на основу валидне рачуноводствене исправе.

Трошкови основног материјала у износу од 17.006 хиљада динара чине трошкови водоводног и канализационог материјала у износу од 14.156 хиљада динара, електроматеријала у износу од 1.927 хиљада динара и лабораторијског материјала у износу од 923 хиљаде динара.

Налаз

У поступку ревизије утврђено је да структуру трошкова основног материјала чини и трошак набавке водомера у износу од 270 хиљада динара, који се односи на набавку 100 комада нових водомера промера $\frac{3}{4}$ Ф, од добављача „Инса“ ад, Земун по рачуну/отпремници број 52-395 од 17. јула 2015. године.

Новонабављени водомери нису утрошени, већ се исти воде у ванбилансној евиденцији, али без утврђене вредности, односно у количинским показатељима, као залиха за будуће замене дотрајалих водомера.

На тај начин, Предузеће је исказало мање залихе поменутог материјала, док су трошкови материјала у износу од 270 хиљада динара у 2015. години прецењени, а потцењен је и финансијски резултат за 2015. годину.

Ризик

Евидентирање расхода у пословним књигама Предузећа, без одговарајуће документације, повећава ризик од исказивања истих на основу неверодостојне документације.

Препорука број 32:

Препоручује се Предузећу да набавку нових водомера евидентира на залихи материјала, уместо на ванбилансној евиденцији, а издатнице материјала/ водомера/ сачињава у складу са потребама и у временском периоду када су исти и утрошени.

Трошкови помоћног материјала у износу од 3.162 хиљаде динара чине трошкови канцеларијског материјала у износу од 767 хиљада динара, трошкови за средства за одржавање хигијене у износу од 379 хиљада динара, трошкови ХТЗ опреме у износу од 880 хиљада динара, трошкови ауто-гума у износу од 940 хиљада динара и осталог помоћног материјала у износу од 196 хиљада динара.

Трошкови резервних делова исказани у износу од 1.216 хиљада динара односе се на набавку резервних делова за одржавање радних машина и службених возила у Предузећу.

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани у износу од 777 хиљада динара односе се на отпис ситног инвентара и алата у целости, приликом набавке и стављања у употребу истих.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће нема сачињено Упутство о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром.

Ризик

Недоношење одговарајуће интерне регулитиве о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром, постоји ризик од неовлашћеног управљања истим.

Препорука број 33:

Препоручује се Предузећу да сачини Упутство о набавци, евиденцији и руковању алатом и инвентаром, са јасно дефинисаним потребама, и дужностима одговорних лица за руковање алатом и инвентаром.

У Предузећу је у примени Акт о процени ризика за запослене број 495 од 06. марта 2008. године.

6.2.2.3. Трошкове горива и енергије

Трошкове горива и енергије у укупном износу од 50.696 хиљада динара чине:

Табела 39. – Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-	
Назив	Износ
Трошкови електричне енергије	43.680
Трошкови горива и гаса за возила	7.016
Укупно:	50.696

Трошкови горива у износу од 7.016 хиљада динара обухватају трошкове утрошеног еуро-дизела у износу од 5.010 хиљада динара, утрошеног моторног бензина у износу од 1.852 хиљаде динара и утрошеног гаса за путничка возила у износу од 154 хиљаде динара.

Набавка горива је извршена након спроведених поступака јавне набавке, и закључени су Уговор број 7095 од 21. августа 2014. године на износ од 4.468 хиљада динара, са „Лукоил-Србија“ ад, Београд, као и Уговор број 439 од 01. септембра 2015. године на износ од 4.101 хиљаду динара са предузећем „Кнез Петрол“ доо, Батајница.

Предузеће сачињава месечне прегледе о ангажованости возила (службених возила и радних машина) са подацима о пређеној километражи и потрошњи горива по возилу.

Налаз

Утврђено је да Предузеће нема сачињен Правилник о коришћењу и одржавању службених возила са нормативима потрошње горива по типовима возилима, због чега није било могуће потврдити да ли су исказани трошкови горива у укупном износу од 7.016 хиљада динара у складу са предвиђеним нормативима потрошње.

Такође је утврђено да је Предузеће евидентирало трошкове гаса за коришћење приватног возила запосленог радника-инкасанта у износу од 15 хиљада динара, без закљученог уговора о коришћењу приватног аутомобила у службене сврхе са запосленим радником.

Ризик

Непостојање одговарајуће интерне регулативе о трошковима горива унутар Предузећа, постоји ризик од евентуалне могућности ненаменског трошења новчаних средстава по овом основу.

Препорука број 34:

Препоручује се Предузећу да сачини Правилник о коришћењу и одржавању службених возила, са нормативима потрошње горива по типовима возила, као и да закључи уговор о коришћењу приватног аутомобила у службене сврхе са запосленим радником.

6.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2015. годину, у пословним књигама Предузећа, исказани су у укупном износу од 119.984 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела 40. – Структура зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	92.030	93.094
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	17.035	19.067
Трошкови накнада по уговору о делу	433	492
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	/	68

Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора	1.272	1.310
Остали лични расходи и накнаде	9.214	11.054
Укупно:	119.984	125.085

Обрачун и исплата зараде у Предузећу, у 2015. години врши се у складу са Законом о раду, Законом о јавним предузећима, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима³⁰ Правилником о пореској пријави за порез по одбитку³¹, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Колективним уговором број 749 од 31. марта 2015. године, уговорима о раду и Програмом пословања за 2015. годину.

Колективним уговором Предузећа од 31. марта 2015. године, дефинисано је право запослених на одговарајућу зараду за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца и других примања из радног односа у складу са колективним уговором и уговором о раду, а која садржи порезе и доприносе који се плаћају из зарада.

Зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Основна зарада је производ вредности цене рада за најједноставнији посао, коефицијента одређеног посла и времена проведеног на раду.

Цена рада по радном часу за запослене у Предузећу утврђује се на основу планиране масе зарада за тај месец.

Коефицијенти посла, приказани у Колективном уговору, утврђују се на основу сложености посла, одговорности, услова рада, а приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела 41. – Преглед коефицијената посла по групама

Група послова	Коефицијенти
I	1,00-1,60
II	1,60-1,80
III	1,80-2,00
IV	2,00-2,50
V	2,20-2,40
VI	2,40-3,00
VII	2,80-3,20
VIII	3,20-3,80
IX	3,80-4,80

Налаз

Појединачним Анексима уговора о раду са запосленима, у периоду од 27. новембра 2014. године до децембра 2015. године, повећани су коефицијенти за 16 запослених радника. Након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања, Предузеће није имало правног основа

³⁰ "Службени гласник РС" бр. 27/14

³¹ Службени гласник РС број 74/13 и 118/13

да закључује Анексе уговора са запосленима ради повећања коефицијента у смислу члана 4. поменутог Закона.

Увидом у извршене обрачуне зарада, утврђено је да је Предузеће обрачун зараде вршило на начин да се месечна цена рада за најједноставнији рад утврђивала на основу расподеле укупне масе расположивих средстава за исплату зараде, одобрене од стране оснивача кроз Програм пословања. Тако утврђена основица се умањивала за 10%, а разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена, са урачунатим доприносима на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима се уплаћивала на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, у складу са чланом 7. поменутог Закона.

Вршећи обрачун на поменути начин, Предузеће није адекватно применило одредбе члана 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, јер није примењена основица за обрачун и исплату плата која је у била у примени на дан доношења Закона, већ су примењене различите основице које су зависиле од планиране масе.

На тај начин, износ од 2.567 хиљада динара, који је Предузеће уплатило на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на име привременог умањења зараде за одређене месеце у 2015. години у којима је дошло до повећања цене рада, не одговара износу који би био уплаћен да је доследно примењен члан 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Повећање цене рада у појединим месецима, у зависности од расположиве масе зараде је супротно члану 4. поменутог Закона који дефинише да су ништаве одредбе општег или појединачног акта којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи донети за време важења овог закона.

Приликом обрачуна зараде у 2015. години, ЈП „Водовод“, Рума, је у основицу за обрачун минулог рада урачунавало и исплате које је вршило запосленима по основу елемената који се исплаћују запосленом по основу увећане зараде (за рад на дан државног празника, 110% од основице) и на тај начин увећало основицу за исплату минулог рада, а што је супротно члану 108. Закона о раду („Сл. гласник РС“, број 75/2014) и члану 34. Колективног уговора од 31. марта 2015. године.

Колективним уговором који је био на снази у време доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, предвиђено је да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у износу од 0,4% од основице. Новим Колективним уговором од 31. марта 2015. године, извршено је повећање минулог рада са 0,4% на 0,5%, и у складу са тим је вршена исплата зарада почев од зараде за април 2015. године.

Према члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, Предузеће није имало основа да врши исплате минулог рада по увећаном проценту за време важења Закона.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

Ризик

Повећавањем коефицијента за одређене запослене у Предузећу, као и непримењивањем одговарајуће основице за обрачун зараде, повећан је ризик од незаконитих исплата зарада у већем износу од законом дозвољеног.

Препорука број 35:

Препоручује се Предузећу да изврши исправку обрачуна зараде за месеце у којима је обрачуната увећана цена рада у односу на цену рада која је важила на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, као и за запослене којима су примењени неадекватни коефицијенти за обрачун зараде и сходно извршеним корекцијама спроведе књижења у својим пословним књигама.

Директор Предузећа је дана 28. новембра 2012. године донео Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака који је био у примени у току 2015. године, а који садржи опис свих послова и радних места у Предузећу.

На основу члана 24. став 3. Закона о раду, и члана 44. Статута ЈП „Водовод“, Рума, Директор је дана 19. фебруара 2016. године, донео Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака број 299.

Предузеће је са најмање троје запослених закључило Анексе уговоре о раду за радна места која нису предвиђена Правилником о изменама и допунама правилника организацији и систематизацији послова и радних места.

Колективним уговором који је био на снази до 29. јануара 2015. године, прописано је да за послове руковођења, послове са посебном одговорношћу за функционисање предузећа, Директор Предузећа може Уговором о раду предвидети и установити додатни коефицијент у распону од 0,10 до 1,00.

Увидом у појединачне уговоре о раду запослених на радним местима руководиоца сектора који се налазе у оквиру девете групе послова предвиђено је увећање зараде у висини коефицијента од 0,30 по основу руковођења.

Наведено увећање није утврђено важећим колективним уговором који је у примени од 31. марта 2015. године.

Изменом програма пословања за 2015. годину, на који је сагласност дао Надзорни одбор Предузећа, на седници одржаној 24. августа 2015. године, планирана је укупна бруто зарада у износу од 96.056 хиљада динара.

Укупно исплаћена бруто зарада у 2015. години износи 92.030 хиљада динара за 150 запослена радника, што чини просечну исплаћену месечну бруто зараду по запосленом у износу од 51 хиљаде динара.

У пословним расходима за 2015. годину, трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи учествују са 44,58%.

Структура исплаћених зарада у 2015. години, без обрачунатих доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца приказана је у следећој табели:

Табела 42. – Структура исплаћених зарада, без доприноса на зараде и накнаде зараде на терет пословодства

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Основна зарада за време проведено на раду	53.864
Редован рад по другом основу	101
Накнада трошкова за исхрану у току рада	13.525
Накнада зараде за време годишњег одмора	6.493
Увећана зарада за минули рад	5.635
Накнада зараде на дан празника који је нерадан дан	2.986
Накнада за рад за време државних празника	534
Увећана зарада за ноћни рад	624
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	6.920
Накнада зараде за боловање до 30 дана	625
Остали додаци	151
Загарантовани додатак	106
Накнада зараде за плаћено одсуство	416
Остала примања	50
Укупно:	92.030

Предузеће је обрачунало и исплатило порезе и доприносе на терет послодавца у износу од 17.036 хиљаде динара.

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова од 19. фебруара 2016. године, утврђено је да исти садржи преглед послова по секторима и службама, са називом радног места, неопходним степеном и врстом стручне спреме за запосленог, бројем извршилаца, што је у складу са у складу са чланом 24. став 2. Закона о раду.

У Предузећу је запослено четири лица која имају нижи степен стручне спреме него што је по систематизацији предвиђено за радна места на којима су лица запослена.

Предузеће је у складу са одредбама члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом³² запослило 3 лица са инвалидитетом и на тај начин извршило своју законску обавезу.

Евиденција рада запослених, врши се на дневном нивоу путем листа присутности које води руководилац сектора. На крају месеца руководилац врши обрачун радних сати за сваког запосленог из своје надлежности и исти доставља служби рачуноводства.

У току 2016. године Предузеће је увело електронску евиденцију присутности на раду.

У ЈП „Водовод“, Рума, у 2015. години је у просеку запослено 151 лице у 2015. године, од тога 138 лица на неодређено време и 13 лица на одређено време.

³² „Службени гласник РС“ број 36/2009 и 32/2013

Зараде пословодства

Према Статуту од 26. априла 2013. године, управљање у Јавном предузећу је организовано као једнодомно. Органи предузећа су Надзорни одбор и директор. Надзорни одбор има председника и два члана које именује Скупштина општине, на период од четири године. Један члан Надзорног одбора се именује из реда запослених на писмени предлог директора предузећа.

У току 2015. године, у Предузећу је дошло до промене директора. Висина зараде директора утврђена је на седници Надзорног одбора од 26. априла 2013. године, доношењем Одлуке број 692, на тај начин што се основна цена рада множи коефицијентом од 6,50. У складу са поменутиим коефицијентом је вршен обрачун и исплата зараде.

Трошкови накнада по основу уговора о делу

У 2015. години закључени је 23 уговора о делу са седам лица, у укупном износу од 433 хиљаде динара.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да од укупног броја закључених уговора, са четворо лица закључени су уговори за послове предвиђене Правилником о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова и то:

- за генерално сређивање канцеларијског простора закључен је уговор о делу са једним лицем, и исплаћена је накнада у износу од 75 хиљада динара, иако је поменутиим Правилником попуњено радно место спремачице;
- за ремонт осигурача на моторном возилу „IVECO“, исплаћена је накнада у износу од 11 хиљада, док је за поправку бицикла и сервис скутера, исплаћена накнада у износу од 77 хиљада динара. У Предузећу је систематизовано и попуњено радно место аутомеханичара.

Обзиром да је чланом 199. Закона о раду предвиђено да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу ради обављања послова који су ван делатности послодавца, у овом случају није било правног основа за закључење наведених Уговора о делу, јер су послови који су предмет Уговора, систематизовани као самостална радна места у Предузећу, те да опис послова из систематизације Предузећу одговара природи посла за које је закључен Уговор о делу.

Преостали бруто износ од 270 хиљада динара односи се на трошкове по уговору о делу са три лица за послове који нису предвиђени у систематизацији као самостална радна места.

Накнада члановима органа управљања и надзора

Председник и чланови Надзорног одбора имају право на одговарајућу накнаду за рад у Надзорном одбору.

На основу Одлуке о накнадама за рад председницима и члановима Надзорних одбора у јавним предузећима чији је оснивач општина Рума од 26. јуна 2013. године одлучено је

да председници Надзорног одбора имају право на месечну накнаду у износу од 30 хиљада динара, а чланови Надзорних одбора накнаду од 20 хиљада динара месечно. У току 2015. године, на име накнаде за рад Надзорног одбора исплаћено је 1.272 хиљаде динара.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде у 2015. години износе 9.214 хиљада динара и представљени су следећом табелом:

Табела 43. – Аналитички преглед осталих личних расхода и накнада

Назив	2015.година
Отпремнина запосленима	662
Јубиларне награде, давања пензионерима и 8. март	870
Наканде за трошкове превоза на радо место и са радног места	6.063
Накнада запосленом за службени пут	50
Давања пакетића деци запослених за Нову Годину	309
Солидарна помоћ запосленима	924
Накнаде физичким лицима која нису запослена код послодавца	336
Укупно:	9.214

Отпремнине запосленима

Предузеће је исплатило запосленом раднику 755 хиљада динара на име отпремнине по основу престанка радног односа због проглашења запосленог као технолошког вишка у смислу члана 179. став 5. тачка 1. Закона о раду.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да је запослени на радном месту - Дежурни руковалац црпног постројења и воде је, дана 04.јуна 2015. године, поднео захтев да му се омогући раскид радног односа по основу технолошког вишка и да му се у складу са тим исплати отпремнина.

Директор је 05.јуна 2015. године, донео решење којим се запосленом отказује уговор о раду због организационих промена у предузећу и у радној јединици у којој је исти распоређен. Запосленом је исплаћена отпремнина у складу са чланом 158. у укупном износу од 755 хиљада динара.

Радни однос запосленог није могао да престане по наведеном основу, нити је истом могла да се исплати отпремнина, јер се нису стекли услови предвиђени Законом и Колективним уговором.

Увидом у Правилник о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака од 28.новембра 2012. године, утврђено је да је на радном месту Дежурни руковаоц црпног постројења и воде систематизовано, под редним бројем 4 у делу Б – радна јединица – производња и дистрибуција воде , 9 радних места.

У току 2015. није вршена измена наведеног Правилника у делу који се односи на смањивање броја радних места, односно није било технолошких, економских или организационих промена код послодавца.

Директор није донео Одлуку којом би утврдио да је због технолошких, економских или организационих промена дошло до престанка потребе за обављањем одређеног посла у смислу члана 65. Колективног уговора. Пре доношења решења о престанку радног односа, није извршено испитивање испуњености критеријума за престанак рада, предвиђених чланом 64. Колективног уговора.

Законом о раду су прописани разлози за престанак радног односа. Радни однос може престати по захтеву запосленог путем отказа уговора о раду. Запослени не може предлагати раскид радног односа у складу са чланом 179. став 5. тачка 1. Закона о раду, односно запослени не може тражити да буде проглашен за технолошки вишак, обзиром да му по том основу припадају права која не би остварио отказивањем уговора о раду.

Због свега наведеног Директор предузећа није имао правни основ за доношње решења о отказу уговора о раду, нити је могао одобрити исплату отпремнине, обзиром да се нису стекли законски услови.

Јубиларне награде

Предузеће је у 2015. години извршило исплату јубиларних награда у бруто износу од 870 хиљада динара у складу са чланом 39. Колективног уговора.

Колективним уговором је предвиђено право запослених на исплату јубиларне награде за навршених 10, 20, 30 и 40 година рада. За 10 година је предвиђено да се исплати једна просечна нето плата остворена код послодавца за претходни месец, за 20 година једна и по просечна нето зарада, за 30 година рада две просечне нето зареде и за 40 година три нето просечне зареде.

Дана 13. јануара 2015. године директор Предузећа је донео Одлуку број 56 да се на име јубиларних награда исплати 806 хиљада динара нето и 62 хиљаде динара на име пратећих пореза.

Накнада трошкова превоза на рад и с рада

Накнада трошкова превоза на рад и са рада запослених за 2015. годину исплаћене су у износу 6.063 хиљада динара. Исплата је извршена у складу са чланом 118. Закона о раду и чланом 42. Колективног уговора, а исплата путних трошкова се врши преко благајне у готовини.

Накнада запосленим за службени пут

Накнаде трошкова за службено путовање у 2015. години исказане су у износу 50 хиљада динара, а односе се на службени пут земљи. За службени пут су приложени налози за службено путовање са описом задатака због којих је обављен службени пут. Исплате су вршене у складу са чланом 42. Колективног уговора.

Давања пакетића деци запослених за Нову Годину

Давања запосленима поводом Нове Године у 2015. години исказани су у износу од 309 хиљада динара, а односе се на трошкове новогодишњих пакетића деци запослених радника предвиђене чланом 39. став 3. Колективног уговора.

Солидарна помоћ запосленима

Солидарна помоћ запосленима исказана је у износу од 954 хиљаду динара и односи се на трошкове сахране чланова уже породице запослених радника и помоћ у лечењу запослених као и њихових ужих чланова породице, у складу са чланом 38. и 39. Колективног уговора. На увид су достављене одлуке о исплати помоћи, као и рачуни за трошкове сахране.

Накнаде осталим физичким лицима која нису запослена код послодавца

Накнаде осталим физичким лицима која нису запослена код послодавца се односе на превоз на посао и са посла за лица која су у Предузећу на стручном оспособљавању. У току 2015. године укупно 7 лица је било на стручном оспособљавању. Укупно накнаде физичким лицима која нису запослена износе 336 хиљаде динара.

6.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2015. години су исказани у износу од 18.567 хиљада динара, а чине их:

Табела 44. – Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови транспортних услуга	2.429	3.340
Трошкови услуга одржавања	10.225	12.843
Трошкови закупнина	457	693
Трошкови рекламе и пропаганде	272	49
Трошкови истраживања	249	1.548
Трошкови осталих услуга	4.935	4.884
Укупно:	18.567	23.357

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 2.429 хиљада динара чине у највећој мери трошкови ПТТ услуга у износу од 2.333 хиљада динара и то: трошкови поштанских услуга у износу од 1.369 хиљада динара, трошкови коришћења мобилне и фиксне телефоније у износу од 867 хиљаду динара, трошкови превоза у износу од 96 хиљада динара, као и трошкови за услуге интернета у износу од 97 хиљаде динара.

Трошкове услуга одржавања који су у пословним књигама исказани у износу од 10.225 хиљада динара чине:

Табела 45. – Аналитички приказ трошкова услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови услуга одржавања нематеријалних и материјалних средстава	4.447	6.491
Трошкови услуга одржавања – сервис пумпи	1.749	2.386
Трошкови услуга одржавања – поправка возила	395	401
Трошкови услуга одржавања механизације	1.152	1.173

Трошкови услуга одржавања – сервис водомера из накнаде	2.033	2.002
Трошкови услуга одржавања – сервис водомера	449	390
Укупно:	10.225	12.843

Трошкови услуга одржавања нематеријалних и материјалних средстава у износу од 4.447 хиљада динара обухватају трошкове по рачуну добављача „Пе-жо-90“ доо, Шабац за услуге пескарења челичне конструкције на резервоару за питку воду у износу од 444 хиљада динара, трошкове за услуге хемијско-хидрауличне регенерације бунара на извориштима воде у укупном износу од 1.205 хиљада динара по рачунима добављача „Geo inženjering BGP“, доо, Београд, трошкове за сервис хлорогена у износу од 507 хиљада динара по рачунима добављача „Сигма“ доо, Кула, трошкове за израду пројекта детаљних хидрогеолошких истраживања у износу од 270 хиљада динара и трошкове за радове на уградњи нове бунарске конструкције и цементације у износу од 1.518 хиљада динара све по рачунима „Сремаква“ доо, Рума, евидентираних без спроведеног поступка јавне набавке.

Преостали износ од 503 хиљада динара се односи на трошкове замене вентила, сервис компресора и сервис филтера, а по основу фактура добављача.

Трошкови услуга одржавања – сервис пумпи у износу од 1.749 хиљада динара исказани су на основу рачуна добављача „Хидро - електро“ доо, Инђија у износу од 1.658 хиљада динара и добављача СР „Дозитех“, Београд у износу од 90 хиљада динара, евидентираних након спроведеног поступка јавне набавке.

Трошкови одржавања путничких возила, Предузеће је исказало у износу од 395 хиљада динара, док трошкови одржавања теретних возила и радних машина износе 1.152 хиљада динара.

Увидом у аналитичку евиденцију, утврђено је да су услуге одржавања радних машина и теретних возила извршене на основу рачуна добављача „Vladex“, Велика Дренова-Трстеник у износу од 611 хиљада динара, евидентираних након спроведеног поступка јавне набавке, као и добављача „Слодес“ доо, Београд у износу од 210 хиљада динара, добављача „Rokvić commerce & service“ доо, Београд у износу од 96 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке.

У току 2015. године, Предузеће је евидентирало трошкове замене водомера у износу од 2.033 хиљада динара, по рачунима предузећа „Инса“ ад, Земун, за укупан број замењених водомера у износу од 2.542 промера $\frac{3}{4}$ ф. Предузеће месечно од потрошача наплаћује 65 динара без ПДВ за редовну замену водомера која се врши на сваких пет година.

Од истог добављача, евидентирани су и трошкови замене водомера других промера и уградња водомера код нових потрошача у износу од 449 хиљада динара.

Трошкови закупнине у износу од 457 хиљада динара обухватају трошкове закупа пословног простора у износу од 234 хиљада динара по рачунима „Иришка трговина“ доо, Ириг у динарској противвредности од 150 ЕУР-а, трошкови закупа пословног простора од „Културног центра“, Рума у износу од 66 хиљада динара. Преостали део чине трошкови закупнине шумског земљишта на катастарској парцели број 2659/1 у КО Јарак за период 18. новембра 2014.-18. новембра 2015. у износу од 141 хиљада динара по Анексу Уговора 01-01-11514 од 22. децембра 2003. Годину закљученим са ЈП „Војводинашуме“, Сремска Митровица.

Трошкови рекламе и пропаганде у износу од 272 хиљаде динара у највећој мери се односе на трошкове пропагандног материјала у износу од 235 хиљада динара по рачуну добављача „Графика“ доо, Шабац.

Трошкови истраживања који су исказани у износу од 249 хиљада динара се у целини односе на рачун број 10/15 од 23.априла 2015. године добављача „Хидрогеоеко инжињеринг“, доо, Београд за пружене услуге извођења геолошких истраживања за израду Пројекта хидрогеолошких истраживања за потребе Елабората о резервама подземних вода и израда и одбрана Елабората о резервама подземних вода изворишта „Фиширов салаш I“ којим управља Водовод Рума.

Трошкови осталих услуга у износу од 4.935 хиљаде динара односе се на:

Табела 46. – Структура трошкова осталих услуга

- у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Трошкови осталих услуга	451	520
Трошкови осталих услуга – преглед воде	2.246	1.651
Трошкови осталих услуга – анализа отпадних вода	224	153
Трошкови осталих услуга – израда елабората и пројеката	1.192	1.597
Трошкови осталих услуга – поправке на мрежи	401	594
Комуналне услуге	201	216
Здравствени преглед радника	220	153
Укупно:	4.935	4.884

Трошкове осталих услуга у износу од 451 хиљаде динара, чине трошкови поправке и замене тонера и копира апарата по рачунима добављача „Нс биро сервис“, Ириг у износу од 247 хиљада динара, сервис противпожарних апарата у износу од 73 хиљаде по фактурама добављача СШПА „Ватросервис“, Платичево, трошкове за услуге штампања у износу од 41 хиљаде динара по рачунима добављача „Дизајн 022“, Рума и „Штампа“ доо, Рума, сервис климе у износу 53 хиљада динара од ЗР „Ел трем“, Рума, као и преостале услуге штампања и графичке обраде у укупном износу од 37 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга – преглед воде у износу од 2.246 хиљада динара односе се на трошкове лабораторијске анализе воде за пиће коју су вршили „Градски завод за јавно здравље“, Београд у износу од 375 хиљада динара и „Завод за јавно здравље“, Сремска Митровица у износу од 1.862 хиљада динара.

„Градски завод за јавно здравље“, Београд, је у току 2015. године, вршио и анализу отпадних вода, што је Предузеће евидентирало по испостављеним рачунима у износу од 224 хиљаде динара.

Трошкови осталих услуга у износу од 1.192 хиљада динара се у највећој мери, односе на трошкове израде пројеката санације водоводне мреже и водоторња у износу од 585 хиљаде динара евидентираних по рачунима добављача „Urboing“ пројект, Краљево у износу од 335 хиљада динара и рачуна добављача „Хидинг „ доо, Нови Сад у износу од 250 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке. Такође, евидентирани су и трошкови за изведене радове на одржавању водоводне и канализационе мреже у износу 484 хиљада динара извршених од стране „Ђурић коп“ доо, Рума.

Предузеће је у пословним књигама евидентирало рачуне добављача ЗР „Кртица“, Рума у износу од 330 хиљада динара за извршене грађевинске радове ископа земље и затрпавања водоводних цеви након извршених поправки на мрежи без спроведеног поступка јавне набавке, од укупно исказаних трошкова осталих услуга-поправке на мрежи.

Комуналне услуге у износу од 201 хиљаде динара односе се на испостављене фактуре од стране ЈКП „Комуналац“, Ириг за извршене услуге одношења смећа из просторија Предузећа.

Трошкови систематског прегледа запослених радника у укупном износу од 220 хиљада динара евидентирани су на основу рачуна испостављених Предузећу од стране „Дома здравља Рума“, Рума у износу од 130 хиљада динара и од стране „Завода за јавно здравље“, Сремска Митровица, у износу од 90 хиљада динара. Обавезан здравствени преглед је регулисан чланом 59. Колективног уговора Предузећа.

6.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 32.881 хиљада динара, а чине их трошкови амортизације нематеријалне имовине у износу од 415 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 24.231 хиљада динара, трошкове амортизације опреме у износу од 8.142 хиљада динара, и трошкови амортизације за улагања у туђе објекте у износу од 93 хиљаде динара.

6.2.2.7. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања у износу од 1.637 хиљада динара односе се на извршена дугорочна резервисања по основу отпремнина за запослене раднике. Процена резервисања по наведеном основу извршена је од стране овлашћеног актуара са стањем на дан 31. децембра 2015. године, коришћењем метода процене садашње вредности будућих очекиваних исплата. Обрачун је извршен на основу просечне бруто зараде у Републици Србији за месец новембар 2015. године која је износила 61 хиљаду динара.

6.2.2.8. Нематеријални трошкови

Структуру нематеријалних трошкова који су у пословним књигама Предузећа за 2015. годину исказани у износу од 24.342 хиљада динара чине:

Табела 47. – Приказ структуре нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови непроизводних услуга	3.001	1.119
Трошкови репрезентације	509	873
Трошкови премија осигурања	1.133	1.226
Трошкови платног промета	563	539
Трошкови чланарина	686	690
Трошкови пореза	11.640	10.846
Остали нематеријални трошкови	6.810	2.208
Укупно:	24.342	17.501

Структуру трошкова непроизводних услуга у износу од 3.001 хиљаду динара чине:

Табела 48. – Аналитички приказ трошкова непроизводних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови непроизводних услуга	713	595
Претплата на службене новине	453	209
Трошкови стручног образовања запослених - семинари	129	315
Непроизводне услуге - одржавање програма	1.370	/
Остале услуге – адвокатске услуге	336	/
Укупно:	3.001	1.119

Трошкове непроизводних услуга од 713 хиљаде динара највећим делом чине трошкови за обављање услуга ревизије од стране „ДФК консултант - ревизија“ доо, Београд у износу од 327 хиљаде динара. Преостали износ непроизводних услуга од 386 хиљада динара односи се на трошкове дератизације у износу од 131 хиљаде динара ветеринарској станици „Рума“ доо, Рума и „Заводу за јавно здравље“, Сремска Митровица, трошкове надзора примене Пословника интегрисаних система контрола, који обухвата систем менаџмента квалитетом према стандарду ISO 9001:2008 и HACCP система према Codex alimentarius CAC/RCP 1-1969 Rev 4-2003, према добављачу „СтандЦерт“ доо, Београд у износу од 105 хиљада динара, трошкове за услуге израде елабората за раздвајања књиговодствене вредности некретнина од вредности земљишта у износу од 60 хиљада динара које су плаћене „Институт за економију и право“ доо, Београд.

У пословним књигама евидентирани су трошкови за претплату на службене новине у износу од 453 хиљаде динара, и то претплата на часопис „Economist“ у износу од 120 хиљада динара, претплана на часопис „Привредни саветник“ у износу од 58 хиљада динара и осталу стручну литературу.

Трошкови стручног образовања запослених – семинари износе 129 хиљада динара, и обухватају плаћене трошкове котизације за учествовање на семинарима.

Трошкови одржавања програма исказани су у 2015. години у износу од 1.370 хиљада динара и у потпуности се односе на добављача „Алфасофт“ доо, Рума. Предузеће је спровело поступак јавне набавке за услуге одржавања програма и закључило уговор са предузећем за развој компјутерских система „Алфасофт“ доо, Рума број 1054/15 од 14. маја 2015. године. Услуге месечног одржавања програма по рачунима добављача износе 100 хиљада динара са ПДВ.

Трошкови адвокатских услуга износе 336 хиљада динара и односе се на адвокатску канцеларију „Душан Ј. Станојчић“ из Руме, за пружене услуге заступања Предузећа на суду. На фактурама је наведен број предмета за који је вођен поступак.

Трошкови репрезентације у пословним књигама, евидентирани су у износу од 509 хиљада динара, и у највећој мери се односи на трошкове за набавку пића у износу од 218 хиљада динара, од чега се износ од 168 хиљада динара односи на рачуне добављача ЗТР „Костић“, Рума. Преостали трошкови репрезентације односе се на трошкове угоститељских услуга у угоститељским објектима који исказани су у износу од 291 хиљада динара, од чега се највећи део односи на конзумацију хране и пића у ресторану

„ELIT LUX“ доо, Рума у износу од 123 хиљаде динара и у угоститељском објекту „Грил три сестре“, Рума у износу од 80 хиљада динара.

Трошкови премије осигурања који износе 1.133 хиљаде динара се односе на трошкове премије осигурања на основна средства, као и на трошкове премије осигурања од незгоде са осигуравајућом кућом „ДДОР“ адо, Нови Сад. Предузеће је за ове трошкове спровело поступак јавне набавке.

Трошкови платног промета који износе 539 хиљада динара односе се на трошкове банкарских провизија на динарским рачунима.

Трошкови чланарина износе укупно 686 хиљада динара и обухватају плаћене чланарине Привредној комори Србије, Војводине и Привредној комори Срема из зарада запослених у укупном износу од 597 хиљада динара, плаћене чланарине „Удружењу водовода и канализације Србије“, Београд, на годишњем нивоу у износу од 36 хиљада динара, као и 22 хиљаде динара трошкове годишње чланарине за 31 запосленог у Градској библиотеци „Атанасије Стојковић“, Рума.

Структуру трошкова пореза који су евидентирани у износу од 11.640 хиљада динара чине трошкови пореза на имовину у износу од 701 хиљаде динара, трошкови пореза и доприноса за инвалиде у износу од 366 хиљаде динара, као и трошкови пореза и накнада за коришћење водопривредних објеката за одвођење отпадних вода и за одводњавање према Решењу ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, као и накнаду за коришћење водног добра и испуштену воду према Решењу Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад у укупном износу од 10.486 хиљаде динара.

Остали нематеријални трошкови који су исказани у износу од 6.810 хиљада динара се односе у највећој мери на трошкове одбитка 10% пореза по основу умањења зарада, накнада по уговору о делу и накнада за Надзорни одбор у складу са Законом о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, у износу од 3.938 хиљада динара. За трошкове такси, судских трошкова и трошкова вештачења утрошено је 2.517 хиљада динара. Преостали део нематеријалних трошкова чине трошкови спонзорства спортских клубова, као и давања верским заједницама и хуманитарним организацијама у укупном износу од 177 хиљада динара, а по основу донетих Одлука Надзорних одбора, трошкови регистрације возила у износу од 126 хиљада динара, као и трошкови за истицање фирме у износу од 52 хиљаде динара.

6.2.3. Финансијски приходи

Финансијске приходе у пословним књигама Предузећа за 2015. годину који су исказани у износу од 9.889 хиљада динара, чине:

Табела 49. – Приказ финансијских прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Приходи од камата	9.487	13.577
Остали финансијски приходи	402	787
Укупно:	9.889	14.364

Структуру прихода од камата у износу од 9.487 хиљада динара чине приходи по основу обрачунатих камата за нередовно измирење испостављених рачуна за утрошену воду и

одвођење отпадних вода и то: правним лицима у износу од 4.865 хиљада динара и физичким лицима у износу од 4.622 хиљаде динара.

Остали финансијски приходи у износу од 402 хиљаде динара односе се на приходе настале по основу наплаћених трошкова од запослених из зарада, за прекорачења лимита за коришћење службених мобилних телефона у износу од 378 хиљада динара, накнада за изгубљене кључеве од службеног возила у износу од 20 хиљада динара и остале финансијске приходе у износу од 4 хиљаде динара.

6.2.4. Финансијски расходи

Финансијске расходе, који су у пословним књигама Предузећа за 2015. годину исказани у износу од 1.916 хиљада динара чине:

Табела 50. – Приказ финансијских расхода

Назив	- у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Расходи камата	1.478	162
Остали финансијски расходи	438	41
Укупно:	1.916	203

Расходи камата у износу од 1.478 хиљада динара чине камате по основу неблаговремено измиренних обавеза према добављачима у износу од 1.266 хиљада динара, камате за неблаговремено плаћене накнаде за коришћење водопривредних објеката за одвођење отпадних вода у износу од 127 хиљада динара и камате по основу неблаговремено плаћеног пореза на имовину и пореза на добит у износу од 85 хиљада динара.

Остали финансијски расходи у износу од 438 хиљада динара чине накнаде штете по основу неискоришћеног годишњег одмора због престанка радног односа за три запослена радника у износу од 185 хиљада динара. Преостали део у износу од 253 хиљаде динара чине трошкове по основу причињене материјалне штете на имовини трећих лица, и то предузећу „Телеком Србија“ ад, Београд у износу од 202 хиљаде динара и физичком лицима у износу од 51 хиљада динара, а које су настале приликом извођења радова на водоводној мрежи.

Налаз

Остале финансијске расходе у износу од 438 хиљада динара, који чине накнаде штете физичким и правним лицима, Предузеће је евидентирало на рачуну финансијских расхода, уместо на рачуну осталих непоменутих расхода, што није у складу са чланом 45. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.

Ризик

Непоступање у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника, проузрокује ризик од исказивања погрешних информација у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 36:

Препоручује се Предузећу да остале финансијске расходе који се односе на накнаду штете трећим лицима у износу од 438 хиљада динара евидентира у складу са чланом 45.

Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.

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

Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана у износу од 8.306 хиљада динара односе се на приходе по основу наплате исправљених потраживања од купаца у земљи из ранијих година и чине их:

Табела 51. – Приказ прихода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Наплаћена потраживања од купаца (тужени - стамбени потрошачи)	4.366
Наплаћена потраживања од купаца (индивидуални потрошачи)	3.497
Наплаћена потраживања од купаца (тужени- привреда)	443
Укупно:	8.306

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине исказани у износу од 19.120 хиљада динара односе се на:

Табела 52. – Структура расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Расходе по основу обезвређења потраживања од купаца	12.202	12.601
Расходе по основу обезвређења других потраживања	6.918	-
Укупно:	19.120	12.601

Расходи по основу обезвређење потраживања од купаца исказани су у износу од 12.202 хиљаде динара и односе се на индиректан отпис ненаплаћених потраживања од купаца што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела 53. – Приказ расхода по основу обезвређивања потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Обезвређење потраживања од купаца (правна лица)	3.503
Обезвређење потраживања од купаца (физичка лица)	8.699
Укупно:	12.202

Предузеће је у 2015. години извршило исправку вредности за потраживања од купаца-физичких и правних лица, код којих је протекло време за наплату више од 360 дана.

Расходи по основу обезвређења других потраживања у износу од 6.918 хиљада односе се на индиректан отпис потраживања од бившег запосленог радника-магационера за накнаду штете за утврђени мањак материјала по ванредном попису, који је извршен дана 30.априла 2014. године у износу од 5.738 хиљада динара и обрачунати порез на

утврђени мањак у износу од 1.153 хиљаде динара, а против којег се води судски процес, који није окончан у ревидираном периоду. (Напомена - Друга потраживања).

6.2.7. Остали приходи

Остали приходи, који су у пословним књигама Предузећа за 2015. годину исказани у износу од 1.986 хиљада динара чине:

Табела 54. – Структура осталих прихода

- у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Добици од продаје некретнина, постројења и опреме	25	325
Вишкови	13	1.650
Приходи од укидања дугорочних резервисања	-	91
Остали непоменути приходи	1.948	1.133
Укупно:	1.986	3.199

Добици од продаје опреме у износу од 25 хиљада динара односе се на продају теретног возила марке „Шкода“, предузећу „ПЕ-ЖО-90“ доо, Шабац по Записнику о продаји основних средстава, непосредном погодбом број 2706 од 08. децембра 2015. године.

Структуру осталих непоменутих прихода који су исказани у износу од 1.948 хиљада динара чине:

Табела 55. – Приказ структуре осталих непоменутих прихода

- у хиљадама динара-	
Назив	2015. година
Приходи од донација	1.420
Приходи од префактурисаних трошкова закупа	198
Приходи по основу накнаде штете	315
Остали непоменути приходи	15
Укупно:	1.948

Приходи од донација исказани у износу од 1.420 хиљада динара и односе се на донирана средства од стране општине Рума по Уговору број 401-215/2015-III од 07. децембра 2015. године. По поменутом Уговору, Предузеће је примило 229 комада хидраната од предузећа „Autoflex-livnica“ доо, Чока.

Приходи од префактурисаних трошкова закупа исказани у износу од 198 хиљада динара, односе се трошкове закупа по Уговору о коришћењу пословног простора број 3625 од 29. децембра 2011. године, закљученим са предузећем „Иришка трговина“ доо, Ириг на неодређено време уз месечну закупнину од 150 ЕУР без ПДВ-а, у динарској противвредности, а које Предузеће префактурише Општини Ириг.

Налаз

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће закључило Уговор број 899 од 05. октобра 1990. године, са Општином Ириг, којим се регулишу међусобна права и обавезе између Предузећа и Општине Ириг, а у вези са преузимањем објеката за водоснабдевање насеља Ириг и Врдник, на основу Одлуке о поверавању обављања послова производње и испоруке воде грађанима на територији општине Ириг ЈП „Водовод“ Рума.

Уговором се у члану 10. Општина Ириг обавезала да Предузећу, обезбеди радне просторије за смештај радника ангажованих на одржавању објеката за водоснабдевање без накнаде. Радници на одржавању објеката у Иригу су напустили општинске просторије, дана 28. фебруара 2009. године, а Предузеће је, због потреба процеса рада на територији ове општине, закључило Уговор о коришћењу пословног простора број 754 од 01. марта 2009. године са предузећем „Иришка трговина“, Ириг, као и Уговор 3625 од 29. децембра 2011. године, којим се у закуп узимају пословне просторије у Иригу уз месечне трошкове закупа у износу од 150 ЕУР-а у динарској протвивредности.

Месечне трошкове закупа, Предузеће префактурише општини Ириг, а да при томе, није питање надокнаде поменутих трошкова регулисало са општином Ириг путем уговора, чиме за приходе који настају по овом основу, не постоји адекватан правни основ. Трошкови закупа од предузећа „Иришка трговина“, Ириг префактурисани су Општини Ириг у износу од 1.359 хиљада динара за период од 2011. до 2015. године.

Ризик

Префактурисањем трошкова закупа пословних просторија без правног основа, постоји ризик од нереалног исказивања прихода по том основу, пошто Предузеће нема правни основ за префактурисање трошкова закупа.

Препорука број 37:

Препоручује се Предузећу, да преиспита правни основ за префактурисавање трошкова закупа пословних просторија за смештај радника у Иригу са Општином Ириг.

Приходи по основу накнаде штете износе 315 хиљада динара и односе се на рефундацију штете трећим лицима, причињене приликом извођења радова на водоводним мрежама у износу од 237 хиљада динара од „ДДОР осигурања“ а.д.о, Нови Сад и на приходе од надокнаде штете за хаварисано возило Fiat punto у износу од 78 хиљада динара од „Миленијум осигурања“ а.д.о., Београд.

6.2.8. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 3.220 хиљада динара, а чине их:

Табела 56. – Структура осталих расхода

- у хиљадама динара-		
Назив	2015. година	2014. година
Губици по основу расходања опреме	441	194
Мањкови	14	9
Расходи по основу директних отписа потраживања	2.507	328
Остали непоменути расходи	258	486
Укупно:	3.220	1.017

Губици по основу расходања опреме у износу од 441 хиљаду динара обухватају губитке по основу расходања утопне пумпе“saer“ у износу од 256 хиљада динара, мобилних телефона у износу од 141 хиљаду динара, уљних радијатора у износу од 23 хиљаде динара, путничког аутомобила застара 101 у износу од 9 хиљада динара и друге опреме у износу од 12 хиљада динара.

Расход опреме је извршен по Одлуци Надзорног одбора број 140/1 од 29.јануара 2016. године, и приказан је у Извештају пописне комисије по годишњем попису на дан 31.децембра 2015. године.

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од 2.507 хиљада динара односе се на расходе по основу директног отписа потраживања због превелике потрошње воде услед кварова на водомерима и на расходе по основу директног отписа обрачунате затезне камате и то: правним лицима у износу од 1.521 хиљаду динара и физичким лицима у износу од 986 хиљада динара, а на основу Одлука Надзорног одбора. Наведени расходи су приказани у пореском билансу као расходи који се не признају у пореском билансу.

Остали непоменути расходи исказани у износу од 258 хиљада динара односе се на неизмирене пореске обавезе доспеле за плаћање до 09. децембра 2014. године, а по основу Решења Пореске управе број 229-433-05-34/2014-4 од 08.јануара 2015. године у износу од 118 хиљада динара. Преостали део у износу од 139 хиљада динара односи се на отпис осталих дугорочних пласмана по основу потраживања од ЈП “Стамбено“, Рума за откупљене станове у износу од 100 хиљада динара и отпис потраживања од купаца у износу од 39 хиљада динара, све по Одлуци Надзорног одбора број 140/1 од 29.јануара 2016. године.

6.2.9. Нето добитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година

Предузеће је исказало нето добитак по основу исправке грешке из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 9 хиљада динара.

6.2.10. Нето добитак / губитак

Остварени нето добитак према билансу успеха за 2015. приказан је на следећи начин:

Табела 57. – Приказ резултата пословања

Назив	- у хиљадама динара-	
	2015. година	2014. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	-	1.725
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	(3.014)	-
Порески расход периода	(2.037)	(2.217)
Одложени порески приходи периода	931	1.152
Нето добитак:	-	660
Нето губитак:	(4.120)	-

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је следећи:

Табела 58. – Утврђивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и пореског расхода периода

Назив	2015. година
Добитак пословне године	-
Губитак пословне године	(3.014)
Расходи који се не признају у пореском билансу	7.478
Усклађивање и корекција прихода	
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	32.881
Амортизација заснована на пореским прописима	23.763
Пореска основица	13.582
Обрачунати порез	2.037
Умањење за улагања у основна средства	-
Обрачунати порез по умањењу	2.037

Предузеће је утврдило коначну обавезу пореза на добит за 2015. годину у износу од 2.037 хиљада динара, а уплаћена аконтација у 2015. години износи 2.408 хиљада динара. Износ за повраћај пореза на добит у износу од 371 хиљада динара исказано је као потраживање по основу више плаћеног пореза на добит.

Налаз

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће, за стална средства (непокретности) прибављена у току 2015. године, обрачунало пореску амортизацију на начин да се амортизација рачуна од почетка наредног месеца, а не од дана када су стална средства постала расположива за употребу, што није у складу са чланом 1. Правилника о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе („Службени гласник РС“, бр.116/04 и 99/10). Обрачун пореске амортизације се врши путем апликативног софтвера који се користи у Предузећу и на основу којег је вршен обрачун пореске амортизације и у ранијем периоду.

На тај начин, није било могуће утврдити утицај наведене неправилности у обрачуну пореске амортизације за прву групу средстава (непокретности) која су прибављена у току године, као ни претходних година, нити њен утицај на исказан финансијски резултат текуће године и ранијег периода.

Ризик

Обрачунавањем пореске амортизације на начин који није у складу са Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе, постоји ризик од неправилног исказивања обавезе за порез на добит Предузећа, као и ризик од нереалног утврђивања финансијског резултата.

Препорука број 38:

Препоручује се Предузећу да изврши измену апликативног софтвера у делу обрачуна пореске амортизације за стална средства (непокретности), прибављена у току године, у складу са Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе.

6.3. Извештај о осталом резултату

Чланом 7. Правилника о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике³³ регулисано је да се укупан резултат пословања Предузећа приказује у два посебна извештаја: у Билансу успеха и у Извештају о осталом резултату у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и другим релевантним МРС и МСФИ.

Извештај о осталом резултату обухвата приходе и расходе који нису признати у Билансу успеха, већ се признају у Билансу стања у оквиру позиције капитала.

Приказане позиције у Извештају о осталом резултату за 2015. годину презентоване су у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја.

6.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

6.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа, као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2015. годину, утврђено је да предметни извештај је састављен у складу са ставовима МРС 7 - Извештај о токовима готовине.

На тај начин су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

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

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину, утврђено је да предметни извештај не садржи информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, а односе се на обелодањивање неусаглашених потраживања на дан 31. децембра 2015. године, чиме није поступљено у складу са параграфом 7. и 8. МСФИ 7 – Обелодањивање.

³³ „Службени гласник РС“ број 144/2014

7. Јавне набавке

Основ за покретање поступка јавних набавки је План набавки за 2015. годину, донет на основу Програма пословања за 2015. годину. Надзорни одбор је усвојио План јавних набавки 29. јануара 2015. године.

21. августа 2015. године, усвојена је измена Плана набавки, којом су планиране услуге GPS праћења возила и одржавања GPS уређаја у износу од 1.000 хиљада динара, као и набавка добара - реконструкција и замена електро машинске опреме у износу од 5.950 хиљада динара, при чему су средства за финансирање, у износу од 4.700 хиљада динара, дата од стране Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство, а средства у износу од 1.250 хиљада динара представљају учешће Општине Рума.

Увидом у садржину Плана набавки са извршеним изменама, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење поступка јавних набавки укупне вредности 129.260 хиљада динара, од којих се на добра односи 96.450 хиљада динара, на услуге 20.110 хиљада динара и на радове 15.300 хиљада динара.

Према евиденцији из кварталних извештаја утврђено је да је реализација набавке добара извршена у износу од 76.546 хиљада динара, реализација услуга је извршена у износу од 10.956 хиљада динара, док поступци јавне набавке радова у току 2015. године, нису спровођени.

Налаз

Правилником о изменама и допунама правилника о организацији и систематизацији послова у Предузећу који је био у примени у 2015. години, није предвиђено радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, нити је у 2015. години Предузеће имало запосленог службеника за јавне набавке, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у 2016. години, донело Правилник о организацији и систематизацији послова у Предузећу којим је предвидело радно место службеника за јавне набавке, али исто није попуњено.

Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке у Предузећу, донет је 31. марта 2014. године. Исти није усаглашен са Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца („Службени гласник РС“, бр. 106/2013), и то у делу који се односи на контролу јавних набавки.

Интерним правилником Предузећа је предвиђен начин вршења контроле јавних набавки код наручиоца, али је доношење годишњег плана контроле остављено као могућност, али не и обавеза наручиоца.

У току 2015. године, није донет годишњи план контроле, нити је вршена контрола јавних набавки у складу са чланом 54. до 60. Правилника.

У опису послова за радна места предвиђена Правилником о организацији и систематизацији послова није дефинисано које радно место је задужено да врши контролу јавних набавки на начин предвиђен Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке.

У Предузећу се не врши суштинска контрола рачуна који се испостављају по извршењу уговора о јавној набавци, што за последицу има да се код неких набавки плаћање купљених добара и услуга врши по увећаним ценама у односу на уговорене.

Предузеће нема успостављен систем праћења реализације закључених уговора о јавној набавци, што за последицу има набавку добара и услуга које нису уговорене, а које по својој природи могу бити саставни делови тих уговора.

Ризик

Неспровођењем поступка контроле јавне набавке од момента планирања до реализације, ствара се ризик да Предузеће прибави добра и услуге које нису уговорене као и да конкурсна документација не буде сачињена на начин да је прецизна и прилагођена стварним потребама наручиоца.

Препорука број 39:

Препоручује се Предузећу да у области јавних набавки у потпуности примењује процедуре предвиђене Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке и обезбеди контролу реализације свих набавки.

У наредном табеларном прегледу дат је приказ јавних набавки које су биле предмет ревизије:

Табела 59. – Приказ јавних набавки

-у хиљадама динара-

Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
2/15	Електрична енергија	„ЕПС Снабдевање“ доо, Београд	23.03.2015.	45.000
3/15	Аутогуме	„Gumimpex“ доо, Београд	06.03.2015.	1.219
4/15	Лабораторијски материјал	„Кефо“ доо, Београд	06.03.2015.	372
6/15	Набавка половног теретног моторног возила	„Holliday“ доо, Шабац	24.02.2015.	776
7/15	Сервис радних машина и камиона			
	Партија I – HIDROMEK	„Vladex“ доо, Велика Дренова	30.03.2015.	524
	Партија II – BOB CAT	„Bomis trademarketing“ доо, Београд	31.03.2015.	48
	Партија III – IVECO	АМК „Рума“, Рума	20.03.2015.	47
	Партија IV - FAP	АМК „Рума“, Рума	20.03.2015.	95
8/15	Алат и инвентар	„Stridon group“ доо Београд	17.04.2015.	369
9/15	Канцеларијски материјал	„Славна“ доо Земун	04.05.2015.	754
13/15	Услуге сервисирања отопних пумпних агрегата	„Хидро-електро“ доо, Инђија	23.07.2015.	1.527
14/15	Грађевински материјал	„Цемент“ доо, Рума	21.05.2015.	2.142
15/15	Електроматеријал	„С&М“ доо, Рума	14.05.2015.	1.900
16/15	Одржавање рачунара и	„Алфасофт“ доо,	14.05.2015.	1.000

	програма– преговарачки поступак	Рума		
17/15	Набавка и уградња мерно регулационе опреме на магистрални цевовод Рума-Ириг	„Индас“ доо, Нови Сад	16.06.2015.	1.349
21/15	Гориво	„Кнез Петрол“ доо, Батајница	01.09.2015.	4.101
23/15	Реконструкција и замена електромашинске опреме	„Елевод-ремонт“ доо, Сремска Каменица	07.10.2015.	5.938
24/15	Праћење возила и одржавање GPS уређаја	„Алфасофт“ доо, Рума	03.11.2015.	756
УКУПНО:				67.917

Налаз

У поступку ревизије, утврђене су следеће неправилности које су уочене у свим ревидираним поступцима јавних набавки и то:

- комисија за јавну набавку није потписивала изјаву о одсуству сукоба интереса у складу са чланом 54. став 11. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација не садржи ознаку укупног броја страна у складу са чланом 61. став 11. Закона о јавним набавкама;
- одлука о покретању поступка не садржи ознаку из општег речника набавки у складу са чланом 53. став 1. тачка 3. Закона о јавним набавкама.

ЈНМВ 6/15 – Набавка половног теретног моторног возила

- У поступку ЈНМВ број 6/15, набавка половног теретног моторног возила, Уговор је закључен са добављачем „Holliday“, доо Шабац на износ од 776 хиљада динара без пдв. На страни 6. конкурсне документације се наводи захтев да понуђач у прилогу достави атесте и сервисну документацију. Увидом у понуду није утврђено да је захтевана документација и достављена.

У поступку ревизије дато је образложење да предмени захтев у погледу достављања техничке документације представља само копирање модела конкурсне документације датог од стране Управе за јавне набавке, те да поседовање атеста и сервисне документације није ни тражено да се достави уз понуду.

Према члану 61. став 1. и став 12. Закона о јавним набавкама, наручилац је у обавези да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду и да у складу са оквирним моделом конкурсне документације коју је утврдила Управа за јавне набавке, исту сачини на начин да буде јасна, недвосмислена и прецизна.

Уговором о јавној набавци није прецизиран предмет купопродаје на начин да је наведен назив произвођача, марка и тип возила. Записником о пријему предметног возила, није констатовано да ли возило поседује све захтеване карактеристике, као и захтевану додатну опрему, чиме није потврђено да прибављено возило испуњава тражене услове.

ЈНМВ 7/15 – Услуге сервиса радних машина и камиона

- У поступку ЈНМВ број 7/15, услуге сервиса радних машина и камиона, спроведен је поступак јавне набавке у четири партије који је планирана у делу Плана који се односи на услуге.

Укупна процењена вредност јавне набавке је 1.200 хиљада динара. Процењена вредност по партијама није утврђена ни једним актом донетим у поступку јавне набавке, што је супротно члану 68. Закона о јавним набавкама. Не наводећи процењену вредност јавне набавке по партијама, Предузеће није имало основ да утврди да ли је понуда за одређену партију прихватљива, односно да ли прелази износ процењене вредности.

Уговор за партију 1 – HYDROMЕК је закључен са предузећем „Vladex“ доо, Велика Дренова на износ од 524 хиљаде динара без пдв.

У делу конкурсне документације под називом „Техничка спецификација и структура цене за партију I“, предвиђене су услуге сервиса са уградњом резервних делова. За сервис предметног возила, наручилац је у конкурсној документацији ставио напомену да се поправка врши у кругу ЈП „Водовод“ Рума, али у техничкој спецификацији и структури цене није тражено да се понуђач изјасни о трошковима доласка на лице места. Обзиром да су трошкови доласка у круг Предузећа ради вршења поправке извесни, Предузеће је било у обавези да конкурсном документацијом исте предвиди као саставни део понуде.

Увидом у фактуре утврђено је да је понуђач поред цене резервних делова, додатно обрачунавао и трошак доласка сервисног возила до наручиоца, као и радни сат механичара, што све није обухваћено уговором. Тако је фактуром број 380/15 од 03. јула 2015. године обрачуната цена рада радног сата механичара у износу од 12 хиљада динара за 12 радних сати, као и трошак доласка сервисног возила у износу од 12 хиљада динара. Фактура број 426/15 од 27. јула 2015. године, обухватила је сервис исте машине, при чему је овом приликом фактурисан један радни сат сервисера на терену по цени од 10 хиљада динара. Из наведеног произлази да цена радног сата механичара није уговорена, а да се фактурисана цена радног сата креће између једне и 12 хиљада динара, без утврђених критеријума за обрачун.

Сервисни извештаји који прате наведене фактуре не садрже податке о почетку и завршетку рада механичара.

Сервисни извештај који прати фактуру 144/15 од 27. марта 2015. године, садржи податак да је утрошено укупно четири радна сата за поправку возила, док је по приложеној фактури обрачунато и исплаћено десет радних сати.

Због свега наведеног утврђено је да Предузеће није вршило проверу рачуноводствених исправа пре уноса у пословне књиге у смислу члана 8 и 9. Закона о рачуноводству, односно није утврдило веродостојност рачуноводствених исправа.

Увидом у фактуре број 652/15 од 02. новембра 2015., број 380/15 од 03. јула 2015., број 312/15 од 04. јуна 2015., број 241/15 од 05. маја 2015., број 240/15 од 05. маја 2015., број 144/15 од 27. марта 2015. и број 426/15 од 27. јула 2015. године, утврђено је да су фактурисани резервни делови чија уградња или поправка није уговорена, а ради се о предметима који су по својој природи могли бити део спроведене јавне набавке.

На тај начин извршена је набавка добара и услуга у износу од 483 хиљаде динара без примене Закона о јавним набавкама а да није било разлога за изузеће предвиђених чланом 7., 122 и 128. Закона о јавним набавкама.

Наручилац није сачинио конкурсну документацију у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама, јер није навео техничке карактеристике (спецификације), квалитет и опис добара и услуга које се набављају, нити су подаци из структуре цене

наведени у конкурсној документацији, одговарали потребама наручиоца, обзиром да је у највећој мери, набављано оно што није било предмет набавке.

На порталу јавних набавки није објављено обавештење о закљученом уговору са предузећем „Vladex“ доо, Велика Дренова за партију 1 – HYDROMEK, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

За партију 3 -IVEKO и партију 4 - FAR, 20.марта 2015. године, закључен је уговор са предузећем АМК „Рума“ доо, Рума на износ од 47 хиљада динара за партију 3 и 95 хиљада динара за партију 4.

Увидом у достављене фактуре и дату понуду понуђача, утврђено је да се исте разликују. Понудом је обухваћен, у највећој мери, редован сервис предметних возила који се односи на замену филтера, уља и слично, а добављач је испостављао фактуре за добра и услуге које нису обухваћене понудом, док су оне које су обухваћене понудом, фактурисане по вишој цени.

Тако је, фактуром број 102/2015 од 17. марта 2015. године, фактурисана замена филтера ваздуха на возилу IVECO по цени од 11 хиљада динара, а понудом је дата цена по истом основу у висини од 3 хиљаде динара. Конкурсном документацијом и уговором су предвиђене фиксне цене.

Мењајући уговорене цене у случајевима када таква измена није образложена објективним разлозима, нити је предвиђена у конкурсној документацији или анексу уговора, нити је наручилац о тој извршеној измени донео одлуку, Предузеће је поступило супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.

Изменом спецификације и цена робе током реализације уговора нарушава се начело једнакости понуђача у свим фазама јавне набавке, прописано чланом 12. Закона о јавним набавкама и обесмишљава се поступак стручне оцене понуда које су дате на основу конкурсне документације где су ставке робе одређене по врсти.

ЈНМВ 9/15 – Набавка канцеларијског потрошног материјала

У поступку набавке канцеларијског материјала, од 04. маја 2015. године, закључен је Уговор са предузећем „Славна“ доо, Земун на износ од 754 хиљаде динара, са роком трајања од годину дана.

Предузеће је 04. фебруара 2016. године упутило обавештење добављачу „Славна“ доо Земун, да су због константног кашњења и неиспоручивања робе, принуђени исту да купују од другог добављача. Наведене чињенице, да није у ситуацији да испуњава уговорене обавезе због потешкоћа у пословању, потврдио је и сам добављач, дописом од 15. априла 2016. године. Добављач је у току 2015. године био у блокади 261 дан.

Уговором нису предвиђена средства обезбеђења ради испуњења преузетих обавеза у смислу члана 61. став 7. Закона о јавним набавкама.

Имајући у виду се у поступку јавне набавке могу јавити и добављачи који нису солвентни, односно добављачи чија ће несолвентност утицати на извршавање уговорних обавеза, наручилац је могао да искористи законску могућност односно да у конкурсној документацији наведе врсту финансијског обезбеђења којом би понуђач обезбедио испуњење својих уговорних обавеза.

Такође, Предузеће није искористило уговорено право да у случају неиспуњавања уговорних обавеза друге уговорне стране, исти раскине, те да у складу са чланом 83. Закона, Управи за јавне набавке доставе доказ негативне референце.

На порталу јавних набавки није објављено обавештење о закљученом уговору о јавној набавци са „Славна“ доо Земун, што није у складу са чланом 116., 55 и 57. Закона о јавним набавкама.

ЈНМВ 13/15 – Услуге сервисирања отопних пумпних агрегата

Уговор о јавној набавци услуга сервисирања отопних пумпних агрегата, закључен је са „Хидро – електро“ доо, Инђија, дана 23. јула 2015. године на износ од 1.527 хиљада динара.

У оквиру додатних услова за учешће у поступку јавне набавке услуга сервисирања отопних пумпних агрегата од понуђача је захтевано да мора бити овлашћен сервисер од стране произвођача електромотора „Franklin Electric“. Предмет поправке је девет пумпних агрегата од којих су три са електромотором „Franklin Electric“, док за осталих шест није наведен произвођач електромотора.

Обзиром да предмет поправке нису само електромотори наведеног произвођача, већ да се ради о различитим произвођачима, Предузеће је било у обавези да ради обезбеђивања конкуренције у поступку и добијања повољније понуде, предвиди јавну набавку предметних услуга по партијама. Неспровођењем јавне набавке по партијама и прописивањем наведеног додатног услова на начин да исти неоправдано смањи број понуђача, Предузеће је поступило супротно члану 10. и члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

У делу конкурсне документације у којем је потребно описати врсту, техничке карактеристике и квалитет, наручилац није ближе одредио предмет набавке. Образац понуде садржи навођење девет врста отопних пумпи. За сваку пумпу се тражи цена за сваку од 22 различите интервенције – поправке.

Међутим, из структуре цене по интервенцији се не види да ли иста обухвата само рад, односно услугу поправке или и припадајући резервни део (замена радног кола, замена спроводног кола, замена неповратног вентила итд.). Даље је наведено да је понуђач дужан да одвојено исказа у динарима део износа, уколико исти укључује царину и друге дажбине, из чега се види да су предмет набавке и резервни делови.

Међутим, структура цене није сачињена на начин да се из исте види учешће цене уграђеног дела и цене услуга. Како предмет набавке, поред услуга чине и добра, а у техничкој спецификацији није тражен опис, врста, техничке карактеристике и квалитет уграђених добара, наведено није у складу са чланом 61. став 4. тачка. 5. Закона о јавним набавкама.

ЈНМВ 14/15 – Набавка грађевинског материјала

Уговор о јавној набавци закључен је са предузећем „Цемент“ доо, Рума дана 21. маја 2015. године, на износ од 2.142 хиљаде динара. Предмет набавке је грађевински материјал.

У позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, није наведена ознака предмета набавке према шифри из општег речника набавки. Конкурсна документација није састављена према Правилнику о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Сл. гласник РС број 29/2013 и 104/2013) тако што:

- у делу III техничке карактеристике, количине, предмер и предрачун радова и квалитет, нису дате техничке спецификације предмета набавке;
- у делу VIII образац понуде – 2) опис предмета набавке не врши се опис истих, него се таксативно набрајају називи производа.

Наведено за последицу има да се као предмет набавке, примера ради, тражи цена за 1м² стиропора, без навођења дебљине, а за коју наручилац даје понуду у износу од 200 динара по м². У испоруци се фактурише стиропор по цени од 371 динар и по цени од 42 динара у зависности од дебљине. Увидом у фактуре број: ф-0000382 од 16. новембра

2015, ф-0000369 од 09. новембра 2015., ф-0000383 од 17. новембра 2015., ф-0000396 од 22. новембра 2015., ф-0000245 од 30. јула 2015., утврђено је да је наручилац од истог добављача куповао добра која нису била уговорена. Мењајући предмет уговора када таква измена није образложена објективним разлозима, нити је предвиђена у конкурсној документацији или анексу уговора, нити је наручилац о тој извршеној измени донео одлуку, поступљено је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.

ЈНМВ 15/15 – Електроматеријал

Уговор о јавној набавци закључен је са предузећем „С&М“ доо, Рума, дана 14. маја 2015. године на износ од 1.900 хиљада динара.

Увидом у фактуру број 401-0906/15 од 03. децембра 2015, утврђено је да је купљена једна кондензаторска батерија по цени од 16.748 динара., а понудом изабраног понуђача иста је била предвиђена по цени од 3.700 динара по комаду. Фактуром број 401-0824/15 од 09. новембра 2015, купљен је производ ознаке „напајање 40-24“ по цени од 3.910 динара по комаду, а понудом је исти био предвиђен по цени од 1.200 динара. Конкурсном документацијом је предвиђено да су цене у изабраној понуди која је саставни део уговора фиксне и да се не могу мењати. Повећавајући цене уговора у случајевима када таква измена није била дозвољена, односно када нису били предвиђени објективни разлози, Предузеће је поступило супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.

Увидом у фактуре од наведеног добављача 401-0528-15 од 14. јула 2015., 401-0448/15 од 15. јуна 2016. и 401-0886/15 од 30. новембра 2015. и 401-0463/15 од 19. јуна 2015., 401-0328/15 од 08. маја 2015., утврђено је да је Предузеће набављало робу, која је по својој природи истоврсна са робом која је била предмет ЈНМВ 15/15 –електроматеријал, а која није била предмет уговора. Набавка је извршена најмање у износу од 558 хиљада динара. Како није постојао разлог а изузеће од примене закона за предметну набавку, Предузеће је поступило супротно члану 7., 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

ЈНМВ 17/15 - Набавка и уградња мерно регулационе опреме на магистрални цевовод Рума-Ириг

Уговор о јавној набавци је закључен са предузећем „Индас“ доо, Нови Сад, на износ од 1.349 хиљада динара.

Предметна набавка није предвиђена Планом јавних набавки, нити финансијским планом Предузећа. Председник општине Рума је директору Предузећа, дана 25. марта 2015. године, упутио допис којим се одобрава спровођење поступка јавне набавке ради реализације пројекта – Постављање мерно регулационе опреме на Магистрални цевовод Рума – Ириг. Средства за реализацију пројекта су обезбеђена од стране Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство и од стране општине Рума.

ЈНМВ 21/15 – Набавка горива

Уговор о јавној набавци горива, закључен је са предузећем „Кнез Петрол“ доо, Батајница на износ од 4.101 хиљаду динара. Наручилац је у конкурсној документацији предвидео, а потом и уговорио авансно плаћање добара по предрачуну, а да није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, што није у складу са чланом 61. став 8. Закона о јавним набавкама. У реализацији набавке није се вршило авансно плаћање испорученог горива, због чега конкурсна документација није сачињена на начин да одговара стварним

потребама наручиоца, а уговором је преузета обавеза аванског плаћања, која није реализована.

Набавке без примене Закона о јавним набавкама

Предузеће је извршило набавку добара, услуга и радова без примене Закона о јавним набавкама у укупном износу од 7.251 хиљада динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона и то:

- од предузећа „Хидро-електро“ доо Инђија, извршило набавку услуга поправке отопних пумпи у износу од 785 хиљада динара;
- од предузећа „Хидро-електро“ доо Инђија, од СТР „Водатон“ Шабац, „Хидросанитас“ доо Београд и од „Flexima“ доо Сремска Митровица, извршило набавку водених пумпи у износу од 805 хиљада динара;
- од ТР „Auto shop“ Рума, извршило набавку резервних делова за возила у износу од 726 хиљада динара;
- од предузећа „Геоинжињеринг БГП“ доо Београд, извршило набавку радова на бунарима у износу од 1.205 хиљада динара;
- од предузећа „Сигма“ доо Кула, извршили набавку услуга – сервис хлорогена у износу од 507 хиљада динара;
- од предузећа „Сремаква“ доо Рума, извршили набавку радова на бунару у износу од 1.518 хиљада динара;
- од предузећа „Ђурић коп“ доо Рума и „Кртица“ зр, Рума, извршили набавку радова - ископа земље у укупном износу од 814 хиљада динара.
- од предузећа „Урбоинг пројект“ Краљево и „Хидинг“ доо Нови Сад извршили набавку израде пројеката санације објеката у износу од 585 хиљада динара.
- од предузећа „Слодес“ доо, Београд и „Rokvić commerce & service“ доо Београд, извршили набавку поправке возила у износу од 306 хиљада динара.

8. Потенцијалне обавезе

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

Предузеће је у току 2015. године, изгубило судски спор, који је водио против дужника „Фабрика коже“ Рума број П/168/2014. године. Предмет спора је неизмирена обавеза по основу накнаде за одвођење отпадних вода у јавну канализацију у износу од 13.320 хиљада динара са законском затезном каматом.

До краја 2015. године, ЈП „Водовод“ Рума је поднело укупно 453 предлога за извршење ради наплате потраживања за утрошену воду и канализацију и то 433 извршна поступка против тужених физичких лица и 20 против тужених правних лица.

Предузеће је тужена страна у укупно 7 судских предмета и то: по основу радних спорова у 2 предмета и по основу накнаде штете у 5 предмета, а који нису окончани до краја 2015. године.

Предузеће на дан 31. децембра 2015. године није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова. Коначан исход спорова на дан биланса стања није било могуће предвидети. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину Предузеће је обелоданило судске спорове у којима се јавља као тужена страна.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈП „ВОДОВОД“, РУМА**

САДРЖАЈ:

ПРИЛОГ III

1. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ.....	3
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	6
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	9
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	11
5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	16

1. Биланс стања на дан 31.12.2015. 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	6.1.	394.951	397.957	
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	21.099	21.514	
Улагања у развој				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		488	904	
Гудвил				
Остала нематеријална имовина		18.246	18.245	
Нематеријална имовина у припреми		2.365	2.365	
Аванси за нематеријалну имовину				
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	373.671	376.162	
Земљиште	6.1.2.1.	329	329	
Грађевински објекти	6.1.2.2.	304.464	313.904	
Постројења и опрема	6.1.2.3.	38.516	34.726	
Инвестиционе некретнине				
Остале некретнине, постројења и опрема	6.1.2.4.	70	71	
Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.2.5.	29.455	26.601	
Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми	6.1.2.6.	837	531	
Аванси за некретнине, постројења и опрему				
БИОЛОШКА СРЕДСТВА		15	15	
Шуме и вишегодишњи засади				
Основно стадо		15	15	
Биолошка средства у припреми				
Аванси за биолошка средства				
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.3.	166	166	
Учешћа у капиталу зависних правних лица				
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима		166	166	
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
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			100	
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				
ОДЛЮЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.1.4.	6.549	5.618	
ОБРТНА ИМОВИНА		158.156	145.184	
ЗАЛИХЕ	6.1.5.	12.377	11.678	
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		10.195	9.406	

Финансијски извештаји
ЈП „Водовод“, Рума за 2015. годину

Недовршена производња и недовршене услуге				
Готови производи				
Роба				
Стална средства намењена продаји				
Плаћени аванси за залихе и услуге		2.182	2.272	
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.6.	99.256	90.929	
Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				
Купци у земљи - остала повезана правна лица				
Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
Купци у земљи	6.1.6.1.	99.256	90.929	
Купци у иностранству				
Остала потраживања по основу продаје				
ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	6.1.7.	185	185	
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.8.	22.362	34.487	
ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.9.	1.976	1.699	
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		1.976	1.699	
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Остали краткорочни финансијски пласмани				
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.10.	21.001	4.960	
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.11.	774	800	
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.12.	225	446	
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		559.656	548.759	
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	6.1.14.	474.506	478.696	
Основни капитал		779.101	779.101	
Акцијски капитал				
Удели друштва с ограниченом одговорношћу				
Улози				
Државни капитал	6.1.14.	778.893	778.893	
Друштвени капитал				
Задружни удели				
Емисиона премија				
Остали основни капитал	6.1.14.	208	208	
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(потражна страна рачуна групе 33 осим 330)				
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА(дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	6.1.14.	482	873	
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК			660	
Нераспоређени добитак ранијих година				
Нераспоређени добитак текуће године			660	
УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				

Финансијски извештаји
ЈП „Водовод“, Рума за 2015. годину

ГУБИТАК	6.1.14.	304.113	300.192	
Губитак ранијих година	6.1.14.	299.993	300.192	
Губитак текуће године	6.1.14.	4.120		
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	6.1.15.	6.362	5.209	
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.15.	6.362	5.209	
Резервисања за трошкове у гарантном року				
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
Резервисања за трошкове реструктурирања				
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	6.1.15.	6.362	5.209	
Резервисања за трошкове судских спорова				
Остала дугорочна резервисања				
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
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				
Обавезе по основу финансијског лизинга				
Остале дугорочне обавезе				
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		78.788	64.854	
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ				
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				
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.16.	980	569	
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.16:	13.497	14.864	
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	6.1.16.	13.110	14.625	
Добављачи у иностранству				
Остале обавезе из пословања	6.1.16.	387	239	
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.17.	750	507	
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.18.	301	659	
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.19.	1.648	212	
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.20.	61.612	48.043	
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
УКУПНА ПАСИВА		559.656	548.759	
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

2. Биланс успеха
за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.	270.205	235.492
I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
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	6.2.1.1.	260.428	227.400
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	6.2.1.1.	260.428	227.400
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.2	8.926	6.798
IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.3.	851	1.294
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	269.145	255.304
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	6.2.2.1.	1.123	14.919
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	6.2.2.2.	22.161	22.208
VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.3.	50.696	50.631
VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.4.	119.984	125.085
VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.5.	18.567	23.358
IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.6.	32.881	31.440
X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.2.7.	1.637	
XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.8.	24.342	17.501
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		1.060	
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			19.812
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	9.889	14.364
I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	402	787

Финансијски извештаји
ЈП „Водовод“, Рума за 2015. годину

1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи	6.2.3.	402	787
II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	6.2.3.	9.487	13.577
III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	1.916	203
I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	438	41
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	6.2.4.	438	41
II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.4.	1.478	162
III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВЛУТНЕ КЛУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		7.973	14.161
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС	6.2.5.	8.306	17.664
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.6.	19.119	12.601
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.7.	1.986	3.199
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.8.	3.220	1.017
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			1.594
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.014	
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	6.2.9.		131
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			1.725
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		3.014	
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА		2.037	2.217
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		931	1.152
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА			
С. НЕТО ДОБИТАК	6.2.10.		660
Т. НЕТО ГУБИТАК		4.120	
I НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			

Финансијски извештаји
ЈП „Водовод“, Рума за 2015. годину

IV НЕТО ГУБИТАК КОЛИ 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 01.01.2015. до 31.12.2015. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А.НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I НЕТО ДОБИТАК			660
II НЕТО ГУБИТАК		4.120	
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			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштва			
а)добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хединга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			

Финансијски извештаји
ЈП „Водовод“, Рума за 2015. годину

III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			660
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		4.120	
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			

4. Извештај о променама на капиталу за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2013. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	779.101		
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговној страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	779.101		
4.	Промене у претходној 2014. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	779.101		
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	779.101		
8.	Промене у текућој 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године дан 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	779.101		
Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређен и добитак
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна	287.912		

	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	287.912		
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2014. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна	12.280		
	б) промет на потражној страни рачуна			660
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна	300.192		
	б) потражни салдо рачуна			660
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна	300.192		
	б) кориговани потражни салдо рачуна			660
8.	Промене у текућој 2015. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна	4.120		660
	б) промет на потражној страни рачуна	199		
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна	304.113		
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризацион е резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			

4.	Промене у претходној 2014. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			873
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			873
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			873
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2015. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			391
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			482
	б) потражни салдо рачуна			
Редн и број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружених друштава	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 01. 01. 2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2014. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			

Финансијски извештаји
ЈП „Водовод“, Рума за 2015. годину

Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
		Добити или губици по основу ХОВ расположивих за продају		
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2015. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
1.	Почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна		491.189	
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2014. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		491.189	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2014. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31.12.2014. године			
	а) дуговни салдо рачуна		478.696	
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2015. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		478.696	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2015. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			

Финансијски извештаји
ЈП „Водовод“, Рума за 2015. годину

9.	Стање на крају текуће године 31.12.2015. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна		474.506	

5. Извештај о токовима готовине
за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године

-у хиљадама динара-

ОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I Приливи готовине из пословних активности	280.773	248.081
1. Продаја и примљени аванси	273.555	222.263
2. Примљене камате из пословних активности	6.175	8.578
3. Остали приливи из редовног пословања	1.043	17.420
II Одливи готовине из пословних активности	253.032	242.889
1. Исплате добављачима и дати аванси	107.667	89.505
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	119.741	125.052
3. Плаћене камате	1.140	162
4. Порез на добитак	1.233	5.301
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	23.251	22.869
III Нето прилив готовине из пословних активности	27.741	5.192
IV Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	25	325
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	25	325
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II Одливи готовине из активности инвестирања	11.725	12.655
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	11.447	12.085
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	278	570
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања	11.700	12.330
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		
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	280.798	248.406
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	264.757	255.544
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	16.041	

Финансијски извештаји
ЈП „Водовод“, Рума за 2015. годину

Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		7.138
Ж.ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	4.960	12.098
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	21.001	4.960