



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, ПИРОТ  
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1084/2016-06/7  
Београд, 21. децембар 2016. године**

**С А Д Р Ж А Ј:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод и канализација“, Пирот**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Водовод и канализација“, Пирот**

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

**ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, ПИРОТ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, ПИРОТ ЗА 2015. ГОДИНУ**

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, ПИРОТ

#### 1. Извештај о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод и канализација“, Пирот (у даљем тексту: Предузеће) за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup>, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину и Закључком о спровођењу ревизије број 400-1084/2016-06 од 27. јануара 2016. године. Финансијски извештаји се састоје од: 1) Биланса стања; 2) Биланса успеха; 3) Извештаја о осталом резултату; 4) Извештаја о токовима готовине; 5) Извештаја о променама на капиталу и 6) Напомена уз финансијске извештаје.

#### *Одговорност руководства за финансијске извештаје*

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законима којима се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

#### *Одговорност ревизора*

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о наведеним финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 98/2006

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

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

### ***Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима***

Предузеће у финансијским извештајима за 2015. годину није извршило признавање прихода по основу дистрибуције воде и уклањања отпадних вода (категорије правна лица и кућни савети) за децембар 2015. године, што није у складу са начелом узрочности, које захтева да се ефекти трансакција и других пословних догађаја признају у обрачунском периоду када су и настали, односно на који се односе. Нисмо били у могућности да утврдимо ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје и резултат пословања за 2015. годину.

### ***Мишљење са резервом о финансијским извештајима***

**По нашем мишљењу, осим за могуће ефекте које на финансијске извештаје има питање наведено у пасусу Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа „Водовод и канализација“, Пирот на дан 31. децембар 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.**

## **2. Извештај о правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног предузећа „Водовод и канализација“, Пирот за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје Предузећа за 2015. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

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

### ***Одговорност ревизора***

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

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

**Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

- 1) Предузеће није у законском року, али ни током 2015. године, са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу Закона о раду закључило нове уговоре о раду, односно анексе уговора о раду, обзиром да постојећи уговори о раду, односно анекси уговора о раду не садрже све неопходне елементе прописане одредбама Закона о раду (новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и новчани износ трошкова исхране у току рада).
- 2) Предузеће је током 2015. године извршило набавку добара у износу од 4.437 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке, који је било дужно да спроведе у складу са Законом о јавним набавкама.

**Мишљење са резервом о правилности пословања**

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима Јавног предузећа „Водовод и канализација“, Пирот за годину завршену на дан 31. децембар 2015. године, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

**Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на следеће:

- 1) Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 2) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) Предузеће није уписало укупну вредност основног капитала у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са Законом о јавним предузећима.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

**Радослав Сретеновић**

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

Београд, 21. децембар 2016. године

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

## **САДРЖАЈ**

<b>1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>4</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>5</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>6</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>7</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>8</b>

## **1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај утврђени су следећи налази који су разврстани по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњени.

### **Приоритет 1 (висок)**

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

### **Приоритет 2 (средњи)**

Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће у финансијским извештајима за 2015. годину није извршило признавање прихода по основу дистрибуције воде и уклањања отпадних вода (категорије правна лица и кућни савети) за децембар 2015. године, већ је то учинило у 2016. години, што није у складу са начелом узрочности, које захтева да се ефекти трансакција и других пословних догађаја признају у обрачунском периоду када су и настали, односно на који се односе. На исти начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2015. годину признало приходе по основу дистрибуције воде и уклањања отпадних вода за децембар 2014. године. Нисмо били у могућности да утврдимо ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје и резултат пословања за 2015. годину.

### **Приоритет 3 (низак)**

- 1) Као што је наведено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није евидентирало улагање у Агенцију Стара планина Турес д.о.о., Пирот у оквиру учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају, као део дугорочних финансијских пласмана, већ га је евидентирало у оквиру улагања у развој, као део нематеријалне имовине, што није у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на тај начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2015. годину више исказало нематеријалну имовину, а мање исказало учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају за износ од 871 хиљаде динара.
- 2) Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је за поједине грађевинске објекте применило стопе амортизације које не одговарају стопама које су утврђене усвојеном рачуноводственом политиком. Поступајући на тај начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2015. годину више исказало исправку вредности грађевинских објеката и трошкове амортизације за износ од 1.695 хиљада динара.
- 3) Као што је наведено под тачком 6.1.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није приликом искњижења расходоване опреме са стањем на дан 31. децембар 2015. године искњижило укупну набавну и исправку вредности опреме предложене за расход, већ само износ од 418 хиљада динара који представља њихову садашњу вредност. Поступајући на тај начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2015. годину више исказало набавну и исправку вредности опреме за износ од 1.519 хиљада динара.



- 4) Као што је наведено под тачком 6.1.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није евидентирало Спортско-рекреативни комплекс „Стадион“, који је уписан у лист непокретности број 8645 КО Пирот-Град као непокретност над којим Предузеће и град Пирот имају заједничку својину, у оквиру грађевинских објеката, већ је исти евидентирало у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, што није у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
- 5) Као што је наведено под тачком 6.1.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је одмеравање одложених пореза на дан 31. децембар 2015. године извршило у складу са захтевима МСФИ за МСП и усвојеном рачуноводственом политиком и утврдило да одложена пореска средства, након пребијања са одложеним пореским обавезама, износе 29 хиљада динара, али тако утврђен износ није на адекватан начин евидентирало у својој књиговодственој евиденцији. Поступајући на тај начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2015. годину више исказало одложена пореска средства и нераспоређени добитак текуће године за износ од 516 хиљада динара.
- 6) Као што је наведено под тачком 6.1.4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2015. години, као ни у ранијим годинама вршило обезвређење плаћеног аванса, обзиром да је аванс старији од годину дана, а да услуга на основу које је дат још увек није извршена од стране добављача. Поступајући на тај начин, Предузеће у финансијским извештајима за 2015. годину није исказало исправку вредности плаћених аванса и расходе од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха за износ од 200 хиљада динара.
- 7) Као што је наведено под тачком 6.1.11. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило обрачун реализованих курсних разлика насталих услед промене курса стране валуте на дугорочном зајму и делу дугорочног зајма који доспева до једне године у складу са Одељком 30. МСФИ за МСП – Превођење страних валута. Поступајући на тај начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2015. годину мање исказало дугорочне обавезе за износ од 1.911 хиљада динара, а више исказало део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године за износ од 828 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године за износ од 1.083 хиљаде динара.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима.

### **Приоритет 2 (средњи)**

Препоручује се Предузећу да у будућем периоду поступи у складу са начелом узрочности и да приходе по основу дистрибуције воде и уклањања отпадних вода (катеорије правна лица и кућни савети) разграничи између текућег и будућих обрачунских периода на начин да изврши њихово признавање у обрачунском периоду када су и настали, односно на који се односе (Напомена 6.2.1.1. – Препорука 4).

### **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај утврђени су следећи налази који су разврстани по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњени.

#### **Приоритет 1 (висок)**

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

#### **Приоритет 2 (средњи)**

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

#### **Приоритет 3 (низак)**

- 1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:
  - (1) није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
  - (2) није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
  - (3) није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину.
- 2) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора и није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) Као што је наведено под тачком 6.1.9.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није уписало укупну вредност основног капитала у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 9. став 5. Закона о јавним предузећима.
- 4) Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у складу са чланом 111(с3). – самостални члан Закона о раду, у законском року (до 27. септембра 2014. године), али ни током 2015. године, са запосленима, који су засновали радни однос до дана ступања на снагу овог Закона, закључило уговоре о раду или анексе уговора о раду са свим обавезним елементима који су прописани

чланом 33. и 118. Закона о раду (новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и новчани износ трошкова исхране у току рада).

- 5) Као што је наведено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Предузеће Правилником о систематизацији радних места није систематизовано радно место „службеник за јавне набавке“. Лице које обавља послове јавних набавки запослено је на радном месту „референт материјално-финансијског пословања“ и не поседује сертификат о положеном стручном испиту за јавне набавке.
- 6) Као што је наведено под тачком 7.3. Напомена уз Предлог извештаја, Предузеће је у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године извршило набавку горива за потребе путничких, теретних, специјалних и осталих возила (безоловни бензин Евро Премијум БМБ 95 и Евро Премијум БМБ 98, Евро дизел гориво и ауто гас ТНГ) из групе добара 09100000 – горива, у укупном износу од 4.437 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. и 122.
- 7) Као што је наведено под тачком 6.1.7. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2015. години није имало сачињен интерни акт о благајничком пословању који дефинише организацију благајничког пословања (утврђује потребну документацију за благајничко пословање, ликвидацију и контролу исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара) у циљу смањивања ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.
- 8) Као што је наведено под тачком 6.2.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2015. години није имало интерни акт којим се дефинишу начин и нормативи потрошње горива, већ је Служба механизације, потрошњу горива, пратила на основу месечних прегледа о пређеној километражи и потрошњи горива по сваком возилу.

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да утврђене неправилности отклони према следећим приоритетима.

#### **Приоритет 3 (низак)**

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

средствима и информацијама; 4) извештавање и преглед активности – процену ефективности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура (Напомена 4.1. – Препорука 1).

- 2) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.2. – Препорука 2).
- 3) Препоручује се Предузећу да упише неуписан капитал, односно да предузме мере у циљу усаглашавања вредности основног капитала у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре са основним капиталом исказаним у пословним књигама (Напомена 6.1.9.1. – Препорука 3).
- 4) Препоручује се Предузећу да Правилником о систематизацији радних места систематизује радно место „службеник за јавне набавке“ и да у опису послова систематизованог радног места предвиди као посебан услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке (Напомена 7. – Препорука 5).
- 5) Препоручује се Предузећу да у будућем периоду за све набавке чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу виша од износа прописаног одредбама Закона о јавним набавкама, а за које не постоје разлози за изузеће од примене истог, спроведе одговарајући поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 7.3. – Препорука 6).

## **5. Мере предузете у поступку ревизије**

- 1) У поступку ревизије, налогом за књижење КОРИГ од 2. јануара 2016. године, Предузеће је извршило следеће:
  - (1) извршило је исправку погрешног књижења на начин да је улагање у Агенцију Стара планина Турес д.о.о., Пирот у износу од 871 хиљаде динара искњижило са нематеријалне имовине и евидентирало га у оквиру дугорочних финансијских пласмана као учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају;
  - (2) извршило је исправку погрешно обрачунате амортизације на начин да су исправка вредности грађевинских објеката и расход по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне смањени за износ од 1.695 хиљада динара;
  - (3) извршило је исправку погрешног књижења на начин да су набавна и исправка вредности опреме смањени за износ од 1.519 хиљада динара, чиме је расходована опрема искњижена из пословних књига Предузећа;
  - (4) извршило је исправку погрешног књижења на начин да је Спортско-рекреативни комплекс „Стадион“, набавне и исправке вредности у износу од 15.570 хиљада динара, искњижило са некретнина, постројења и опреме у припреми и евидентирало га у оквиру грађевинских објеката;
  - (5) извршило је исправку погрешног књижења на начин да су смањена одложена пореска средства и нераспоређени добитак ранијих година за износ од 516 хиљада динара;
  - (6) извршило је обрачун курсних разлика по основу дугорочног зајма и дела дугорочног зајма који доспева до једне године са стањем на дан 31. децембар

2015. године и на тај начин повећало дугорочне обавезе за износ од 1.911 хиљада динара и утврдило расход по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у истом износу, као и смањило део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године за износ од 828 хиљада динара и утврдило приход по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у истом износу.

- 2) У поступку ревизије, у току 2016. године, Предузеће је са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу Закона о раду, као и са свим осталим запосленима, закључило анексе уговоре о раду у складу са одредбама Закона о раду и на тај начин извршило усклађивање уговора о раду са одредбама Закона о раду.
- 3) У поступку ревизије, дана 11. октобра 2016. године, Предузеће је Одлуком Надзорног одбора број 02-1392/3 усвојило Правилник о благајничком пословању.
- 4) У поступку ревизије, дана 20. октобра 2016. године, Директор Предузећа је донео Нормативе потрошње горива службених моторних возила и Нормативе утрошка горива радних машина број 01-96/2.

## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Јавно предузеће „Водовод и канализација“, Пирот 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.

Јавно предузеће „Водовод и канализација“, Пирот 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 Државној ревизорској 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  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, ПИРОТ  
ЗА 2015. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	3
<b>2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА</b> .....	4
<b>3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ</b> .....	4
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја .....	4
3.2. Рачуноводствене политике .....	6
<b>4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА</b> .....	12
4.1. Финансијско управљање и контрола .....	12
4.2. Интерна ревизија .....	14
<b>5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА</b> .....	15
<b>6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ</b> .....	15
6.1. Биланс стања .....	15
6.2. Биланс успеха.....	36
6.3. Извештај о осталом резултату .....	53
6.4. Извештај о променама на капиталу .....	53
6.5. Извештај о токовима готовине .....	54
6.6. Напомене уз финансијске извештаје .....	54
<b>7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	54
7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку .....	56
7.2. Јавне набавке мале вредности .....	56
7.3. Неправилности због непримењивања Закона о јавним набавкама – неспроведени поступци јавних набавки.....	56
<b>8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ</b> .....	57



## 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно предузеће „Водовод и канализација“, Пирот (у даљем тексту: Предузеће) је основано ради сакупљања, пречишћавања и дистрибуције воде и уклањања отпадних вода. Оснивач Предузећа је град Пирот, а оснивачка права у име оснивача врши Скупштина града.

Предузеће је почело са радом 1961. године, након доношења Решења Народног одбора општине Пирот број 02-2293/1-61 од 27. фебруара 1961. године о оснивању Радне организације „Водовод и канализација“ Пирот.

Јавно предузеће „Водовод и канализација“, Пирот основано је Одлуком Скупштине општине Пирот број 06/22-98<sup>3</sup> од 17. јуна 1998. године и уписано је у судски регистар код Привредног суда у Нишу Решењем број Фи 1621/98, регистарски уложак број 1-8, дана 4. децембра 1998. године. Превод у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре извршено је Решењем број БД. 1059/2005, дана 19. августа 2005. године.

Седиште Предузећа је у Пироту, улица Војводе Мишића број 36.

Матични број Предузећа је 07131518, ПИБ 100385085.

Претежна делатност Предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Предузеће обавља и друге делатности које служе обављању претежне делатности.

У поступку усклађивања општих аката Предузећа са Законом о јавним предузећима<sup>4</sup>, а на основу Одлуке Скупштине општине Пирот о промени оснивачког акта I број 06/19-13<sup>5</sup> од 15. марта 2013. године, Управни одбор Предузећа је дана 29. априла 2013. године донео Статут на који је Скупштина општине Пирот дала сагласност Решењем I број 06/51-13 од 31. маја 2013. године.

У складу са чланом 24. Статута, управљање у Предузећу је организовано као једнодомно, а органи управљања у Предузећу су надзорни одбор и директор. Надзорни одбор Предузећа (председник и два члана, од којих је један из редова запослених) именован је Решењима Скупштине општине Пирот I број 06/58-13 од 5. јула 2013. године и I број 06/11-14 од 7. марта 2014. године. Директор Предузећа је именован Решењем Скупштине општине Пирот I број 06/76-13 од 4. октобра 2013. године.

Предузеће је организовано као јединствена радна целина, а пословне активности у њему обављају се у оквиру следећих сектора и служби:

- 1) Сектор Водовод
  - (1) Одржавање водоводне мреже
  - (2) Баждарница
  - (3) Црпна постројења
  - (4) Лабораторија за контролу водомера

---

<sup>3</sup> „Општински службени гласник“, број 9/1998

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 119/2012

<sup>5</sup> „Службени лист града Ниша“, број 18/2013

- 2) Сектор Канализација
  - (1) Одржавање канализационе мреже
  - (2) Механизација
- 3) Сектор Привредних, финансијских и комерцијалних послова
  - (1) Служба књиговодства
  - (2) Служба финансијске оперативе
- 4) Сектор Општих, правних и кадровских послова

Просечан број запослених у 2015. години био је 100 (у 2014. години је био 102).

## 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. Критеријуми, који су коришћени у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- 1) Закон о јавним предузећима;
- 2) Закон о комуналним делатностима<sup>6</sup>;
- 3) Закон о водама<sup>7</sup>;
- 4) Закон о рачуноводству<sup>8</sup>;
- 5) Закон о буџетском систему<sup>9</sup>;
- 6) Закон о порезу на додату вредност<sup>10</sup>;
- 7) Закон о раду<sup>11</sup>;
- 8) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>12</sup>;
- 9) Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>13</sup>;
- 10) Закон о јавним набавкама<sup>14</sup>;
- 11) Одлука о водоводу и канализацији<sup>15</sup>.

## 3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

### 3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да састављају и приказују финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству, којим је утврђено да основ за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима чине Међународни стандарди финансијског извештавања.

---

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 88/2011

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 30/2010 и 93/2012

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“ број 62/2013

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон и 103/2015

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 86/2004 - исправка, 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014 и 83/2015

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2014

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/2009 и 32/2013

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

<sup>15</sup> „Службени лист града Ниша“ бр. 83/2006 и 58/2015

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

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мала правна лица и почев од финансијских извештаја за 2015. годину примењује МСФИ за МСП.

Финансијски извештаји Предузећа приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>16</sup>. Редован годишњи финансијски извештај Предузећа чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

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

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

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

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2015. годину усвојени су Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 02-410/2 од 20. априла 2016. године и дана 23. јуна 2016. године достављени су Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања. Упис у Регистар финансијских извештаја и јавно објављивање на интернет страници Агенције за привредне регистре извршено је дана 2. септембра 2016. године.

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

---

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014

Финансијски извештаји за 2015. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2014. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

### **3.2. Рачуноводствене политике**

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

Рачуноводствене политике Предузећа утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 02-1561/9 од 8. децембра 2015. године, са применом од 1. јануара 2015. године. Даном ступања на снагу овог правилника престаје да важи Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је усвојио Управни одбор Предузећа Одлуком број 02-1655/2 од 17. децембра 2004. године.

У наставку извештаја дат је преглед званичних рачуноводствених политика Предузећа примењених приликом састављања финансијских извештаја за 2015. годину.

#### **3.2.1. Нематеријална имовина**

Нематеријална имовина се почетно мери по својој набавној вредности или цени коштања, а након почетног признавања вреднује се по својој набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 18. МСФИ за МСП.

Амортизација нематеријалне имовине врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност умањена за резидуалну вредност. Ако није могућа поуздана процена корисног века трајања нематеријалне имовине, она се амортизује у периоду од десет година. Преиспитивање усвојеног метода амортизације, као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Улагања у истраживања и развој исказују се као расход периода.

#### **3.2.2. Некретнине, постројења и опрема**

Некретнине, постројења и опрема (у даљем тексту: НПО) се почетно мере по набавној вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за

евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17. МСФИ за МСП.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке. У набавну вредност НПО се не могу укључивати трошкови настали у вези са позајмљивањем средстава. Сопствене услуге код набавке НПО признају се у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови превоза опреме и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Да би средство било признато као стално средство и подлегло обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана и
- 2) да је вероватно да ће предузеће остварити будуће економске користи у вези са тим средством и да његова набавна вредност, односно цена коштања може поуздано да се измери.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10. МСФИ за МСП. Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању НПО не улазе у вредност НПО, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност, односно цена коштања. Обрачун амортизације почиње од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу, односно од када је расположиво за коришћење. Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено. Стопе амортизације, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, дате су у прегледу који следи:

Назив	Стопа амортизације у %
<b>Некретнине</b>	
Водоводна и канализациона мрежа	2,50
Резервоари, базени и бунари	2,50
Постројење за пречишћавање отпадних вода „Крупац“	2,50
Зграде (управна зграда, зграде магацина, пумпне станице, филтерска станица)	2,50
Остали грађевински објекти (потисни вод, трафо станице, далеководи, репетитор)	2,50
<b>Постројења и опрема</b>	
Опрема за обављање делатности	5,00-20,00
Возни парк (путничка, теретна, специјална и остала возила)	6,67-12,50
Канцеларијски намештај	5,00-10,00
Рачунарска и телекомуникациона опрема	10,00-20,00
Остала опрема	5,00-20,00

Преиспитивање усвојеног метода амортизације као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Не постоји обавеза рекласификације НПО за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

### **3.2.3. Финансијски инструменти**

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта. Финансијска имовина процењује се у складу са Одељком 11. и Одељком 12. МСФИ за МСП.

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8. МСФИ за МСП, који обухватају:

- 1) готовину;
- 2) депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;
- 3) комерцијалне папире и менице које се држе;
- 4) рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова;
- 5) обвезнице и сличне дужничке инструменте;
- 6) инвестиција у неконвертибилне преференцијалне акције и преференцијалне и обичне акције без обавезе поновног откупа од стране емитента.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, Предузеће их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције, осим код почетног одмеравања финансијског средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз биланс успеха), осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример, ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, Предузеће одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

Процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

- 1) Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 180 дана у висини од 100%, 120 дана у висини од 75% и преко 60 дана у висини од 50% потраживања. Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање и слично. Индиректан отпис врши се на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана;

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

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32. МСФИ за МСП. Када Предузеће после датума извештајног периода, а до датума одобравања финансијских извештаја утврди да околности које су претходно узроковале умањење вредности потраживања (индиректан или директан отпис) више не постоје (када су потраживања наплаћена или је продужен рок за плаћање), Предузеће сторнира износ умањења вредности потраживања, с тим што је сторнирање ограничено на износ првобитног губитка због умањења вредности потраживања по основу индиректног или директног отписа.

#### **3.2.4. Залихе**

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13. МСФИ за МСП.

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа. У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање. Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени.

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

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује Предузеће. Приликом утврђивања обезвређења залиха, Предузеће посебно издваја залихе које су од стратешког значаја од оних које то нису. Залихе које су од стратешког значаја, исказују се по њиховим набавним ценама, уколико Предузеће другачије не одреди о чему одлуку доноси Директор Предузећа.

#### **3.2.5. Резервисања**

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21. МСФИ за МСП. Резервисање ће бити признато када:

- 1) Предузеће има обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;
- 2) је вероватно да ће се од Предузећа захтевати да пренесе економске користи приликом измирења и
- 3) износ обавезе се може поуздано проценити.

Правно лице врши резервисања у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Сматра се да је вредност резервисања значајна уколико њихова кумулативно процењена вредност прелази утврђени праг материјалности.

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

На терет расхода периода признају се резервисања за судске спорове и друга резервисања у складу са Одељком 21. МСФИ за МСП, а на основу Одлуке Директора. Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране Директора.

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28. МСФИ за МСП. Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
- 2) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
- 3) резервисања за јубиларне награде запосленима, и
- 4) резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак врши се на основу унапред дефинисаног плана отпуштања Предузећа.

Предузеће самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију, а по потреби ангажује и независног актуара. Настали актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха када су материјално значајна. Приликом обрачуна резервисања не узима се у обзир претпоставка морталитета, али се узима у обзир претпостављена флукуација запослених. Флукуација запослених се утврђује на основу просека уз уважавање сопствених искустава, као и очекивања у наредном периоду. За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Резервисања за јубиларне награде и неискоришћене годишње одморе врши самостално.

### **3.2.6. Одложени порески ефекти**

Одложена пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29. МСФИ за МСП.

Предузеће признаје одложена пореска средства за све привремене разлике за које очекује да ће умањити опорезиви добитак у будућности. Одложена пореска средства утврђују се по основу:

- 1) Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;



- 2) Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
- 3) Дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
- 4) Обезвређења залиха робе и материјала;
- 5) Обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;
- 6) Обезвређења ХОВ којима се тргује;
- 7) Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
- 8) Губитака ранијих година који су исказани у пореском билансу и за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
- 9) Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит.

Предузеће признаје одложену пореску обавезу за све привремене разлике за које очекује да ће повећати опорезиви добитак у будућности. Одложене пореске обавезе се утврђују по основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице.

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

### **3.2.7. Приходи и расходи**

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку 5. МСФИ за МСП и Одељку 23. МСФИ за МСП.

### **3.2.8. Грешке из претходног периода**

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

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

Праг материјалности грешке дефинисан је на нивоу од 2% пословних прихода обрачунског периода пословне године на коју се грешка односи. У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било. Код постојања више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

## 4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

### 4.1. Финансијско управљање и контрола

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

У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>17</sup>, финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

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

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

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

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

---

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

неефикасности, односно неправилности; директивне – осмишљене да подстакну радње и догађаје неопходне за остваривање циљева и корективне – осмишљене да исправљају детектоване грешке. Оне морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења.

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

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

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

- 1) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама
- 2) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке
- 3) Правилник о систематизацији радних места
- 4) Правилник о условима и начину коришћења службених моторних возила
- 5) Правилник о условима и начину коришћења средстава за репрезентацију
- 6) Правилник о условима коришћења службених мобилних телефона
- 7) Правилник о намањењу рачуна
- 8) Одлука о службеним путовањима у иностранство
- 9) Одлука о солидарној помоћи у случају дуже или теже болести, рехабилитације и наступа теже инвалидности запосленог или члана његове породице

## **Налаз**

На основу извршене анализе донесених интерних аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврдили смо да Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- 1) Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- 2) Предузеће није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- 3) Предузеће није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2015. годину.

## **Ризик**

Неуспостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева Предузећа.

## **Препорука 1**

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

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

## **4.2. Интерна ревизија**

### **Налаз**

Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора, нити је успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>18</sup>.

### **Ризик**

Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независног и објективног уверавања да интерне контроле постоје и да доприносе умањењу ризика у односу на које су постављене, да су управљачки процеси ефективни и ефикасни и да се задаци и циљеви Предузећа остварују на планирани начин.

## **Препорука 2**

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

---

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 99/2011

## 5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Чланом 18. Закона о јавним предузећима регулисано је да годишњи програм пословања јавног предузећа доноси надзорни одбор истог, уз сагласност оснивача.

Чланом 50. истог закона регулисано је да јавна предузећа доносе годишњи програм пословања за сваку календарску годину и достављају га оснивачу ради давања сагласности, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Програм пословања се сматра донетим када на њега сагласност да оснивач.

Програм пословања Предузећа за 2015. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 02-1540/3 од 17. децембра 2014. године, а на исти је Скупштина општине Пирот дала сагласност Решењем број 06/74-14 од 26. децембра 2014. године.

## 6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

### 6.1. Биланс стања

Предузеће је у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и у складу са својим интерним актима, извршило попис свих позиција биланса стања са стањем на дан 31. децембар 2015. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем. Извештај централне пописне комисије за 2015. годину о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2015. године усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 02-61/3 од 28. јануара 2016. године.

#### 6.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана у 2015. години у износу од 871 хиљаде динара (у 2014. години у износу од 871 хиљаде динара) односи се на удео од 20% који Предузеће, као члан, има у капиталу Агенције Стара планина Турес д.о.о., Пирот, а који је, на основу Одлуке Управног одбора број 02-516/4 од 28.04.2004. године, остварило уплатама на име новчаног капитала на текући рачун агенције у периоду од 2004. до 2008. године. Од укупно уплаћених средстава, Агенција Стара планина Турес д.о.о., Пирот је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, као удео Предузећа од 20%, уписала новчани капитал у износу од 57 хиљада динара.

### Налаз

Увидом у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре и другу расположиву документацију утврдили смо да Предузеће није евидентирало улагање у Агенцију Стара планина Турес д.о.о., Пирот у оквиру учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају, као део дугорочних финансијских пласмана, већ га је евидентирало у оквиру улагања у развој, као део нематеријалне имовине, што није у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>19</sup>. Поступајући на тај начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2015. годину

---

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 95/2014

више исказало нематеријалну имовину, а мање исказало учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају за износ од 871 хиљаде динара.

### Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије, налогом за књижење КОРИГ од 2. јануара 2016. године, Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на начин да је улагање у Агенцију Стара планина Турес д.о.о., Пирот у износу од 871 хиљаде динара искњижило са нематеријалне имовине и евидентирало га у оквиру дугорочних финансијских пласмана као учешће у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају.

### 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Структура некретнина, постројења и опреме приказана је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Земљиште	18.182	18.182
Грађевински објекти	230.765	210.336
Постројења и опрема	22.210	26.722
Некретнине, постројења и опрема у припреми	30.278	56.931
<b>Укупно</b>	<b>301.435</b>	<b>312.171</b>

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Јавног предузећа „Водовод и канализација“, Пирот за 2015. годину*

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2015. године приказане су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
<b>Набавна вредност</b>					
<b>Стање 1. јануара 2015. године</b>	<b>18.182</b>	<b>417.877</b>	<b>120.953</b>	<b>56.931</b>	<b>613.943</b>
Нове набавке (накнадна улагања)	-	283	1.248	30.702	32.233
Активирање (пренос са инвестиција у току)	-	28.789	-	(28.789)	-
Расходовање	-	-	(418)	-	(418)
Остала смањења				(9.714)	(9.714)
<b>Стање 31. децембра 2015. године</b>	<b>18.182</b>	<b>446.949</b>	<b>121.783</b>	<b>49.130</b>	<b>636.044</b>
<b>Исправка вредности</b>					
<b>Стање 1. јануара 2015. године</b>	-	<b>207.541</b>	<b>94.231</b>	-	<b>301.772</b>
Корекција почетног стања	-	-	-	18.852	18.852
Амортизација (Напомене 3.2.2. и 6.2.2.5.)	-	8.643	5.342	-	13.985
<b>Стање 31. децембра 2015. године</b>	-	<b>216.184</b>	<b>99.573</b>	<b>18.852</b>	<b>334.609</b>
<b>Садашња вредност</b>					
<b>На дан 31. децембар 2015. године</b>	<b>18.182</b>	<b>230.765</b>	<b>22.210</b>	<b>30.278</b>	<b>301.435</b>
<b>На дан 31. децембар 2014. године</b>	<b>18.182</b>	<b>210.336</b>	<b>26.722</b>	<b>56.931</b>	<b>312.171</b>

### 6.1.2.1. Земљиште

Земљиште у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2015. године исказано је у износу од 18.182 хиљаде динара. Увидом у расположиве податке из листова непокретности утврдили смо да Предузеће користи грађевинско земљиште површине 104.756 м<sup>2</sup> и пољопривредно и остало земљиште површине 12.419 м<sup>2</sup>.

### 6.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевински објекти, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2015. године износи 230.765 хиљада динара, обухватају:

-у хиљадама динара-

Врсте грађевинских објеката	2015. година
Водоводна и канализациона мрежа	127.606
Резервоари, базени и бунари	35.550
Постројење за пречишћавање отпадних вода „Крупац“	31.282
Зграде (управна зграда, зграде магацина, пумпне станице и филтерска станица)	15.961
Остали грађевински објекти (трафо станице, далеководи, потисни вод, репетитор и други)	20.366
<b>Укупно</b>	<b>230.765</b>

Повећање вредности грађевинских објеката током 2015. године настало накнадним улагањима у износу од 283 хиљаде динара односи се на улагања у управну зграду (демонтажа и уградња радијатора, постављање ламината по канцеларијама и друго).

Повећање вредности грађевинских објеката током 2015. године настало активирањем (преносом са инвестиција у току) у износу од 28.789 хиљада динара односи се на улагања у реконструкцију водоводне мреже у Пироту и то:

- 1) изведене грађевинске и монтажне радове на проширењу и реконструкцији водоводне мреже у Пироту у износу од 13.655 хиљада динара по основу Уговора број ЈТ-СВ-1001-INT-STP-2013-WS\_B1 од 27. јуна 2014. године закљученим са ВП Ћуприја а.д., Ћуприја, као извођачем радова,
- 2) набавку и испоруку материјала као и изведене грађевинске, електро и хидромеханичке радове на пумпној станици за отпадне воде „Барје“ у износу од 7.284 хиљаде динара, по основу Уговора број PI-SCW-1001-PRQ-2014 WPS од 4. новембра 2014. године закљученим са извођачем радова МПП Јединство, а.д., Севојно и Анекса 1 уговора од 1. јуна 2015. године и
- 3) изведене радове на асфалтирању улица у износу од 7.850 хиљада динара по основу Уговора број PI-CW-1005-PRQ од 11. јуна 2015. године закљученим са извођачем радова Trase PZP а.д., Ниш.

Изведени радови на реконструкцији водоводне мреже финансирани су из средстава KfW-а, сходно Трилатералном уговору о коришћењу средстава KfW-а намењених реализацији Програма водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији, Програм II – Фаза 2 (Напомена 6.1.11.). Наиме, реконструкција водоводне мреже у Пироту, односно извођење грађевинских и осталих радова на проширењу и реконструкцији водоводне мреже, регулисани су Уговором број ЈТ-СВ-1001-INT-STP-2013-WS\_B1 од 27. јуна 2014. године који је, у циљу реализације наведеног програма, потписан са ВП Ћуприја а.д., Ћуприја, као извођачем радова. Због



неиспуњења уговорених обавеза, односно спорог напретка у уговореним радовима (уговорено време за завршетак радова био је три месеца – у периоду од 18.07.2014. до 18.10.2014. године), као и због евидентирања великог броја кварова на новоизграђеној мрежи, Предузеће је дана 3. марта 2015. године раскинуло наведени уговор. До тог датума извођач радова је испоставио шест привремених ситуација, а дана 25. маја 2015. године и окончану ситуацију за период од 1. јанура до 3. марта 2015. године. Даном 16. децембра 2015. године потписана је сагласност о коначној вредности предметног уговора, којом је призната укупна вредност изведених радова од стране извођача радова ВП Ћуприја а.д., Ћуприја у износу од ЕУР 103.823,77 (уговорена вредност је ЕУР 212.454,51). Приликом поравнања са извођачем радова узете су у обзир све издате и одобрене ситуације, извршена плаћања, наплата по основу активираних банкарских гаранција (ЕУР 30.966,54) и наплата по основу пенала због раскида уговора, кашњења и проузроковане штете (ЕУР 21.245,44) (Напомена 6.2.6.). Предузеће је, због ситуације у којој се нашло, преузело започете радове на реконструкцији водоводне мреже (превезивање чворова и санирање кварова на уличној мрежи и прикључним водовима) и самостално, без додатних новчаних средстава, завршило наведене радове августа 2015. године.

## Налаз

Увидом у обрачун амортизације на дан 31. децембар 2015. године и усвојену рачуноводствену политику вредновања некретнина, постројења и опреме, у оквиру које је дат преглед најзначајнијих стопа амортизације, утврдили смо да је Предузеће за поједине грађевинске објекте применило стопе амортизације које не одговарају стопама које су утврђене усвојеном рачуноводственом политиком. Поступајући на тај начин, Предузеће је у финансијским извештајима за 2015. годину више исказало исправку вредности грађевинских објеката и трошкове амортизације за износ од 1.695 хиљада динара.

## Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије, налогом за књижење КОРИГ од 2. јануара 2016. године, Предузеће је извршило исправку погрешно обрачунате амортизације на начин да су исправка вредности грађевинских објеката и расход по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне смањени за износ од 1.695 хиљада динара.

### 6.1.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2015. године износи 22.210 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Врсте постројења и опреме	2015. година
Опрема за обављање делатности	10.429
Возни парк (путничка, теретна, специјална и остала возила)	8.912
Канцеларијски намештај	1.318
Рачунарска и телекомуникациона опрема	642
Остала опрема	909
<b>Укупно</b>	<b>22.210</b>

Повећање вредности опреме током 2015. године у износу од 1.248 хиљада динара обухвата набавку следећих врста опреме: аларма и видео надзора у износу од 399 хиљада динара, секача за асфалт и бетон ASF/BET TS 450 diesel у износу од 348 хиљада динара, канцеларијског намештаја у износу од 224 хиљаде динара, рачунарске опреме у износу од 195 хиљада динара, набавку моторне тестере у износу од 48 хиљада динара, мешалице за бетон у износу од 24 хиљаде динара и остале опреме у износу од 10 хиљада динара.

Смањење вредности опреме током 2015. године, набавне вредности у износу од 1.937 хиљада динара, исправке вредности у износу од 1.519 хиљада динара и садашње вредности у износу од 418 хиљада динара у целини се односи на расходовање опреме, услед неисправности и неисплативости поправке, извршено на дан 31. децембар 2015. године на основу Извештаја комисије за попис нематеријалних улагања и основних средстава, односно Извештаја централне пописне комисије за попис за 2015. годину и Одлуке Надзорног одбора Предузећа о усвајању истог (Напомена 6.1.).

## Налаз

Увидом у Извештај комисије за попис нематеријалних улагања и основних средстава, чији је саставни део и преглед опреме предложене за расход, утврдили смо да Предузеће приликом искњижења расходоване опреме са стањем на дан 31. децембар 2015. године није искњижило укупну набавну и исправку вредности опреме предложене за расход, већ само износ од 418 хиљада динара који представља њихову садашњу вредност. Поступајући на тај начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2015. годину више исказало набавну и исправку вредности опреме за износ од 1.519 хиљада динара.

## Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије, налогом за књижење КОРИГ од 2. јануара 2016. године, Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на начин да су набавна и исправка вредности опреме смањени за износ од 1.519 хиљада динара, чиме је расходована опрема искњижена из пословних књига Предузећа.

### 6.1.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2015. године износи 30.278 хиљада динара, обухватају:

-у хиљадама динара-

Врсте некретнине, постројења и опрема у припреми	Набавна вредност	Исправка вредности (обезвређење)
Спортско-рекреативни комплекс „Стадион“	15.570	(15.570)
Пројекат централног постројења за пречишћавање отпадних вода	2.000	(2.000)
Земљиште у припреми	1.282	(1.282)
Материјал набављен за рехабилитацију и проширење водоводне мреже	30.278	-
<b>Укупно</b>	<b>49.130</b>	<b>(18.852)</b>

Повећање вредности некретнина, постројења и опреме у припреми током 2015. године у износу од 30.702 хиљада динара највећим делом односи се на материјал набављен за рехабилитацију и проширење водоводне мреже у Пироту у износу од 30.278 хиљада динара по основу Уговора број ЈТ-S-1003-INT-STP-2015-WS\_B2-Lot 4 од 19. октобра 2015. године који је, у циљу реализације Програма водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији, Програм II – Фаза 2 закључен са Санивод д.о.о., Београд. Предметни материјал је испоручен на простору пумпне станице „Бериловац“ у 2016. години и користиће се искључиво за радове који проистичу из KfW програма.

Остала смањења вредности некретнина, постројења и опреме у припреми током 2015. године у износу од 9.714 хиљада динара односи се на неутрошен водоводни материјал набављен за потребе KfW програма од Санивод д.о.о., Београд у износу од 7.823 хиљаде динара по основу Уговора број ЈТ-S-1002-INT-STP-2013-WS\_B1-Lot 4 од 15. априла 2014. године и од Пештан д.о.о., Аранђеловац у износу од 1.838 хиљаде динара по основу Уговора број ЈТ-S-1002-INT-STP-2013-WS\_B1-Lot 10 од 15. априла 2014. године, а који је на основу улазних калкулација број 135 и 134 од 1. априла 2015. године, враћен у магацин Предузећа.

Повећање исправке вредности некретнина, постројења и опреме у припреми настало корекцијом почетног стања у износу од 18.852 хиљаде динара односи се на процену надокнадивог износа, односно смањење вредности некретнина, постројења и опреме у припреми који потичу из ранијих година, наведених у табели горе (Напомена 6.1.9.2.).

## **Налаз**

Спортско-рекреативни комплекс „Стадион“ уписан је у лист непокретности број 8645 КО Пирот-Град као непокретност над којим Предузеће и град Пирот имају заједничку својину. Наиме, на основу Уговора о купопродаји непокретности од 7. децембра 2006. године, предметни комплекс, до тада у власништву ИО Први мај а.д., Пирот, уступљен је општини Пирот уз накнаду. Наведена накнада подразумевала је отписивање свих обавеза које ИО Први мај а.д., Пирот има према општини Пирот, укључујући и све обавезе које има према јавним предузећима чији је оснивач општина Пирот (ЈП Водовод и канализација, Пирот и ЈП Комуналац, Пирот), уз истовремено стицање дела својине над предметним комплексом. Узимајући у обзир све напред наведено, утврдили смо да Предузеће није евидентирало Спортско-рекреативни комплекс „Стадион“ у оквиру грађевинских објеката, већ је исти евидентирало у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, што није у складу са чланом 6. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

## **Мере предузете у поступку ревизије**

У поступку ревизије, налогом за књижење КОРИГ од 2. јануара 2016. године, Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на начин да је Спортско-рекреативни комплекс „Стадион“, набавне и исправке вредности у износу од 15.570 хиљада динара, искњижило са некретнина, постројења и опреме у припреми и евидентирало га у оквиру грађевинских објеката.

Пројекат централног постројења за пречишћавање отпадних вода исказан у износу од 2.000 хиљаде динара односи се на израду Генералног пројекта централног постројења за пречишћавање отпадних вода града Пирот сходно Уговору број 1589/3 закљученим дана 6. јануара 2006. године са Институтом за водопривреду Јарослав Черни, Београд.

Земљиште у припреми исказано у износу од 1.282 хиљаде динара односи се на откуп земљишта од физичких лица ради изградње постројења за пречишћавање отпадних вода.

### 6.1.3. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства, након пребијања са одложеним пореским обавезама, одмерена су у складу са Одељком 29. МСФИ за МСП – Порез на добитак, а настала су по основу:

- 1) резервисања за отпремнине у износу од 665 хиљада динара, обзиром да расход није признат у пореском билансу периода када је обрачунат, већ ће бити признат у пореском периоду у коме отпремнине буду исплаћене (утврђују се применом стопе од 15% на износ резервисања од 4.434 хиљада динара) и
- 2) опорезивих привремених разлика код сталних средстава која подлежу обрачуну амортизације у износу од 636 хиљада динара, обзиром да је књиговодствена вредност тих средстава већа од њихове пореске основице (утврђују се применом стопе од 15% на износ опорезиве привремене разлике од 4.240 хиљада динара) што представља одложене пореске обавезе.

Промене на одложеним пореским средствима евидентирани у књиговодственој евиденцији Предузећа дате су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Стање на дан 1. јануар 2015. године	4.550
Корекција почетног стања (Напомена 6.1.9.2.)	(4.025)
Повећање одложених пореских средстава	20
<b>Стање на дан 31. децембар 2015. године</b>	<b>545</b>

### Налаз

Увидом у обрачун одложених пореских средстава на дан 31. децембар 2015. године и осталу расположиву документацију утврдили смо да је Предузеће одмеравање одложених пореза на дан 31. децембар 2015. године извршило у складу са захтевима МСФИ за МСП и усвојеном рачуноводственом политиком и утврдило да одложена пореска средства, након пребијања са одложеним пореским обавезама, износе 29 хиљада динара, али тако утврђен износ није на адекватан начин евидентирало у својој књиговодственој евиденцији. Поступајући на тај начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2015. годину више исказало одложена пореска средства и нераспоређени добитак текуће године за износ од 516 хиљада динара.

### Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије, налогом за књижење КОРИГ од 2. јануара 2016. године Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на начин да су смањена

одложена пореска средства и нераспоређени добитак ранијих година за износ од 516 хиљада динара.

#### 6.1.4. Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	21.466	15.982
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	200	200
<b>Укупно</b>	<b>21.666</b>	<b>16.182</b>

##### 6.1.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Материјал	23.532	18.061
Ситан инвентар	584	549
Ауто гуме	-	19
Амбалажа	9	14
Исправка вредности залиха материјала	(2.659)	(2.661)
<b>Укупно</b>	<b>21.466</b>	<b>15.982</b>

**Материјал** исказан у нето износу од 20.873 хиљаде динара обухвата следеће врсте залиха материјала:

-у хиљадама динара

Назив	2015. година	2014. година
Залихе основног материјала у магацину	21.879	16.800
Залихе материјала у баждарници	1.653	1.261
<b>Свега</b>	<b>23.532</b>	<b>18.061</b>
Исправка вредности залиха основног материјала у магацину	(1.999)	(2.001)
Исправка вредности залиха материјала у баждарници	(660)	(660)
<b>Свега</b>	<b>(2.659)</b>	<b>(2.661)</b>
<b>Укупно</b>	<b>20.873</b>	<b>15.400</b>

Залихе основног материјала у магацину исказане у износу од 21.879 хиљада динара обухватају материјал за одржавање водоводне и канализационе мреже (цевни материјал, редуцири, вентили за бушење под притиском, спојнице, уграмбене гарнитуре, бургије, и друго), кућне и индустријске водомере и хемикалије за прераду воде (магнезијум хлорид, течни хлор, натријум хипохлорит).

Залихе материјала у баждарници исказане у износу од 1.653 хиљаде динара највећим делом односе се на неисправне водомере у износу од 1.176 хиљада динара, који се након баждарења и сервисирања стављају у поновну употребу.

**Алат и инвентар** исказан у износу од 584 хиљаде динара обухвата залихе алата и ситног инвентара и ХТЗ опреме.

**Амбалажа** исказана у износу од девет хиљада динара у целости се односи на залихе пластичних балона.

#### 6.1.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани у 2015. години у износу од 200 хиљада динара (у 2014. години у износу од 200 хиљада динара) односе се на уплату извршену Предузећу за геолошка истраживања експорт-импорт Скарабеј д.о.о., Пирот у ранијим годинама. Наведени аванс није усаглашен са стањем на дан 31.12.2015. године.

#### Налаз

Предузеће није у 2015. години, као ни у ранијим годинама вршило обезвређење плаћеног аванса, обзиром да је аванс старији од годину дана, а да услуга на основу које је дат још увек није извршена од стране добављача. Поступајући на тај начин, Предузеће у финансијским извештајима за 2015. годину није исказало исправку вредности плаћених аванса и расходе од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха за износ од 200 хиљада динара.

#### Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије, Предузеће је налогом за књижење КОРИГ од 2. јануара 2016. године извршило обезвређење плаћених аванса за услуге на начин да је смањило плаћене авансе за залихе и услуге и утврдило расход по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 200 хиљада динара.

#### 6.1.5. Потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Купци у земљи	146.734	131.256
Исправка вредности купаца у земљи	(120.001)	(72.074)
<b>Укупно</b>	<b>26.733</b>	<b>59.182</b>

##### 6.1.5.1. Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања која су настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на фактурисану реализацију за утрошену воду и одвођење отпадних вода, издавање сагласности и израде прикључака на водоводну и канализациону мрежу, испирање и извлачење канализације, поправка водомера као и пружање осталих комуналних услуга.

На основу Закона о комуналним делатностима донета је Одлука о водоводу и канализацији I број 06/111-06 од 14. новембра 2006. године, као и Одлуке о изменама и допунама одлуке о водоводу и канализацији<sup>20</sup> I број 06/57-15 од 26. јуна 2015. године, којима су регулисани услови и начин организовања послова у вршењу комуналне делатности пречишћавања и дистрибуције воде, услови и начин коришћења уређаја и инсталација канализације и изградња, одржавање и коришћење објеката градског водовода и канализације на територији општине (сада града) Пирота.

<sup>20</sup> „Службени лист града Ниша“, број 58/15

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

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Потраживања од купаца у земљи – правна лица	63.251
Потраживања од купаца у земљи – становништво (домаћинства)	62.328
Потраживања од купаца у земљи – кућни савети	14.645
Потраживања од купаца у земљи – репрограма	6.496
Потраживања од купаца у земљи – извршитељи	14
<b>Укупно</b>	<b>146.734</b>

На основу података добијених из мерно-наплатне службе, укупан број купаца на дан 31. децембар 2015. године износио је 16.878 са 17.131 мерним местом, а њихова структура, по категоријама купаца, приказана је у табели која следи:

Категорија купца	Број купаца	Број мерних места
Правна лица	1.243	1.326
Становништво (домаћинства)	15.401	15.565
Кућни савети	234	240
<b>Укупно</b>	<b>16.878</b>	<b>17.131</b>

Преглед најзначајнијих купаца у земљи – правна лица (привреда, јавна предузећа, републички органи и локална самоуправа) дат је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
Тигар а.д., Пирот	10.050	(7.148)	2.902
Аутотранспортно, Пирот – у стечају	5.464	(5.464)	-
МЗ Крупац	4.669	(4.669)	-
АХА Мура Први мај д.о.о., Пирот – у стечају	4.345	(4.260)	85
Еуро Фриго а.д., Пирот	3.741	(3.741)	-
Месара Агросточар-Тоша, Пирот	2.107	(2.107)	-
ДП Пиротекс, Пирот	1.735	(1.735)	-
Графика а.д., Пирот – у стечају	1.248	(1.248)	-
Магет д.о.о., Пирот – у стечају	850	(846)	4
ЈКП Градска топлана, Пирот	759	(557)	202
ИО Први мај а.д., Пирот – у стечају	736	(717)	19
Млекара Гапид д.о.о., Пирот	705	(705)	-
Борјана д.о.о., Пирот	701	(346)	355
ДП Радник, Пирот – у стечају	567	(567)	-
Тигар угоститељство д.о.о., Пирот	554	(523)	31
ДП Термомонт, Пирот – у стечају	521	(521)	-
ЈП Комуналац, Пирот	505	(235)	270
АКТОР А.Т.Е. Огранак, Београд	494	(440)	54
ДП Нишавска долина, Пирот – у стечају	480	(480)	-
ЕТГ Млекара, Пирот	434	(434)	-
EXCELSIOR д.о.о., Пирот	415	(415)	-
Општа болница Пирот	414	-	414
Ленада д.о.о., Београд – у стечају	408	(385)	23
<b>Свега</b>	<b>41.902</b>	<b>(37.543)</b>	<b>4.359</b>
Остали купци у земљи	226.997	(82.458)	144.539
<b>Укупно</b>	<b>146.734</b>	<b>(120.001)</b>	<b>26.733</b>

За сва потраживања од купаца код којих је од дана доспелости за наплату протекло више од 60 дана, Предузеће је у складу са усвојеном рачуноводственом политиком извршило обезвређење, формирањем исправке вредности у износу од 120.001 хиљаде динара. Део исправке вредности формиран је у ранијим годинама у износу од 72.074 хиљаде динара, док је део исправке вредности, на основу Извештаја централне пописне комисије за 2015. годину и Одлуке Надзорног одбора, формиран у 2015. години на терет расхода периода у износу од 47.927 хиљада динара (Напомене 3.2.3. и 6.2.5.).

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца и записника, вршило усаглашавање потраживања од купаца са стањем на дан 31. октобар 2015. године.

Предузеће није у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину обелоданило износ усаглашених, односно неусаглашених потраживања од купаца у земљи.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2015. године најзначајнијим купцима – правна лица у износу од 41.902 хиљаде динара. Након спроведеног независног конфирмисања утврдили смо да усаглашено стање износи 10.692 хиљаде динара (26%), да неусаглашено стање износи 1.177 (3%), а да је део послатих захтева за потврду стања у износу од 17.562 хиљаде динара (42%) враћен Предузећу због немогућности уручења правним лицима (правним лицима у стечају у износу од 10.864 хиљада динара и осталим правним лицима у износу од 6.698 хиљада динара).

Предузеће је у 2015. години, на основу Одлуке Директора о измирењу дуговања репрограмом (категорија домаћинства) број 03-1851 од 31. децембра 2013. године, склопило 267 репрограма (договора о отплати на рате) са дужницима који имају дуговања преко 5.000,00 динара. Склапањем репрограма, у коме су дефинисани број и висина рате, као и датум доспећа исте, дужник се обавезао да поред измирења доспеле рате по репрограму, уредно измирује и будуће рачуне који му буду стизали.

У 2015. години, на основу података наведених у Годишњем извештају о пословању Предузећа, наплата потраживања износила је око 94%. У циљу одржавања тако високог нивоа наплате, Предузеће је у 2015. години, према подацима добијеним из мерно-наплатне службе, примењивало и непопуларне мере у виду сталних опомена и утужења дужника, па чак и искључења са водоводне мреже. Поступајући на тај начин Предузеће је проследило 13.800 опомена дужницима (5.100 опомена за дуговања од 1.000,00 до 3.000,00 динара и 8.700 опомена за дуговања преко 3.000,00 динара), а за 2.600 водомера је дало налог за искључење са водоводне мреже.

#### 6.1.6. Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Потраживања од запослених	2.117	71
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	(5)	55
<b>Укупно</b>	<b>2.112</b>	<b>126</b>



#### 6.1.6.1. Потраживања од запослених

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Потраживања од запослених по основу краткорочног зајма	2.005
Потраживања од запослених за трошкове коришћења службених мобилних телефона	106
Потраживања од запослених по основу мањкова	6
<b>Укупно</b>	<b>2.117</b>

**Потраживања од запослених по основу краткорочног зајма** исказана у износу од 2.005 хиљада динара односе се на ненаплаћени део бескалатног зајма који је одобрен запосленима за набавку огрева, у износу од три до 60 хиљада динара и роком отплате у четири месечне рате (почев од јануара 2016. године), на основу Одлуке број 01-1680 коју је дана 23.12.2015. године донео Директор Предузећа у складу са чланом 86. Колективног уговора.

**Потраживања од запослених по основу мањкова** исказана у износу од шест хиљада динара обухватају потраживања од запослених по основу мањка ситног инвентара у употреби (код радника) у износу од четири хиљаде динара, евидентирана на основу Извештаја комисије за попис залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара, ауто гума и средстава заједничке потрошње на дан 31.12.2015. године, односно Извештаја централне пописне комисије за 2015. годину и Одлуке Надзорног одбора Предузећа (Напомена 6.1.) и потраживања од запослених по основу мањка материјала у магацину у износу од две хиљаде динара, евидентирана у ранијим годинама. Потраживања од запослених по основу мањка материјала у магацину наплаћена су у 2016. години.

#### 6.1.6.2. Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају (преплате) исказане у износу од пет хиљада динара односе се на разлику потраживања које је Предузеће евидентирало у својим пословним књигама по основу накнаде зарада за боловања преко 30 дана и износа које је надлежни фонд рефундирао.

#### 6.1.7. Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	49	0
Текући (пословни) рачуни	16.954	2.778
Издвојена новчана средства и акредитиви	38.044	17.852
Благајна	125	120
<b>Укупно</b>	<b>55.172</b>	<b>20.750</b>

**Хартије од вредности – готовински еквиваленти** исказани у износу од 49 хиљада динара односе се на безготовинске уплате физичких лица по основу платних картица које су од стране пословних банака реализоване у току 2016. године.

**Текући (пословни) рачуни** исказани у износу од 16.954 хиљаде динара обухватају новчана средства на текућим рачунима код следећих банака:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
АИК банка а.д., Београд	16.427
ОТР банка Србија а.д., Нови Сад	209
Banca Intesa а.д., Београд	152
UniCredit Bank Србија а.д., Београд	113
Alpha bank Србија а.д., Београд	29
Комерцијална банка а.д., Београд	24
<b>Укупно</b>	<b>16.954</b>

Предузеће је на дан 31. децембар 2015. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на рачунима са горе наведеним пословним банкама.

Предузеће има отворен посебан наменски рачун код Министарства финансија и привреде, Управа за трезор број 840-345743-23, преко којег прима наменска средства и врши плаћања за намене предвиђене Програмом пословања Предузећа. Предузеће на дан 31. децембар 2015. године није вршило усаглашавање стања новчаних средстава на трезорском рачуну.

**Издвојена новчана средства и акредитиви** исказана у износу од 38.044 хиљаде динара (ЕУР 312.797,81) односе се на новчана средства на наменском рачуну диспозиционог фонда, отвореном код UniCredit Bank Austria у функцији прилива средстава KfW-а намењених реализацији Програма водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији, Програм II – Фаза 2, које је, у складу са чланом 20. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, Предузеће требало да евидентира у оквиру девизног рачуна. Предузеће је на дан 31. децембар 2015. године извршило усаглашавање стања наведених новчаних средстава.

**Благајна** исказана у износу од 125 хиљада динара обухвата новчана средства у главној благајни у износу од 11 хиљада динара и новчана средства у помоћној благајни у износу од 114 хиљада динара. Новчана средства у помоћној благајни односе се на дневни пазар евидентиран по основу наплате рачуна за утрошену воду и одвођење отпадних вода.

## Налаз

Предузеће у 2015. години није имало сачињен интерни акт о благајничком пословању који дефинише организацију благајничког пословања (утврђује потребну документацију за благајничко пословање, ликвидацију и контролу исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара) у циљу смањивања ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.

## Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије, дана 11. октобра 2016. године, Предузеће је Одлуком Надзорног одбора број 02-1392/3 усвојило Правилник о благајничком пословању.

### 6.1.8. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 110 хиљада динара (у 2014. години у износу од 124 хиљаде динара) односе се на разграничени порез на додату вредност садржан у примљеним фактурама које су евидентирани у текућем обрачунском периоду, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, а право на одбитак претходног пореза настаје у наредном обрачунском периоду, у складу са Законом о порезу на додату вредност.

### 6.1.9. Капитал

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Основни капитал	228.441	228.441
Законске резерве	122	122
Ревалоризационе резерве (Напомена 6.1.9.2.)	-	38.142
Нераспоређени добитак	72.648	40.215
- Нераспоређени добитак ранијих година	62.228	39.927
- Нераспоређени добитак текуће године	10.420	288
<b>Укупно</b>	<b>301.211</b>	<b>306.920</b>

#### 6.1.9.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа чини имовина (непокретна и покретна) која је у власништву државе и на дан 31. децембар 2015. године исказан је у износу од 228.441 хиљаде динара.

Предузеће је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре уписало основни капитал у износу од 137.057 хиљада динара. Основни капитал у истом износу утврђен је и у оснивачком акту Предузећа.

#### Налаз

Предузеће није уписало укупну вредност основног капитала у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 9. став 5. Закона о јавним предузећима.

#### Ризик

Уколико укупна вредност основног капитала није уписана у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре долази до неусаглашености између пословних књига Предузећа и Регистра, као јавно доступне службене евиденције из које сва заинтересована лица могу прибавити податке о висини капитала и извршити увид у исти.

#### Препорука 3

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

### 6.1.9.2. Нераспоређени добитак ранијих година

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
<b>Стање на дан 1. јануар 2015. године</b>	<b>40.215</b>
Корекција почетног стања	
- рекласификација ревалоризационих резерви у складу са МСФИ за МСП (Напомена 6.1.9.)	38.142
- рекласификација разграничених донација у складу са МСФИ за МСП (Напомена 6.1.18.)	10.966
- смањење вредности некретнина, постројења и опреме у припреми који потичу из ранијих година (Напомена 6.1.2.4.)	(18.852)
- обрачун одложених пореских средстава на дан 31.12.2014. године (Напомена 6.1.3.)	(4.025)
- обрачун резервисања за отпремнине запослених на дан 31.12.2014. године (Напомена 6.1.10.)	(3.504)
<b>Кориговано почетно стање</b>	<b>62.942</b>
Расподела добити за 2014. годину	(714)
<b>Стање на дан 31. децембар 2015. године</b>	<b>62.228</b>

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 022-344/4 од 1. априла 2015. године, на коју је оснивач дао сагласност Решењем I број 06/33-15 од 29. априла 2015. године, добит пре опорезивања утврђена по годишњем рачуну за 2014. годину у износу од 1.428 хиљада динара (Напомена 6.2.9.) расподељена је на следећи начин:

- 1) 50% остаје нераспоређено, у износу од 714 хиљада динара и
- 2) 50% за уплату оснивачу, у износу од 714 хиљада динара.

Предузеће је дана 24. децембра 2015. године, сходно одредбама Закона о јавним предузећима, у буџет града Пирота (на рачун прописан за уплату јавних прихода) уплатило средства по основу добити остварене у 2014. години у износу од 714 хиљада динара.

### 6.1.10. Дугорочна резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	4.434	-
Резервисања за трошкове судских спорова	14.560	-
<b>Укупно</b>	<b>18.994</b>	-

**Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених** исказана у износу од 4.434 хиљада динара односе се на резервисања за отпремнине запослених призната у складу са Одељком 28. МСФИ за МСП – Примања запослених, на основу актуарских претпоставки на дан 31. децембар 2014. и 2015. године, дисконтовањем садашње вредности будућих очекиваних исплата.

Промене на резервисањима за отпремнине запослених у току 2015. године приказане су у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Стање на дан 1. јануар 2015. године	-
Нова резервисања на дан 31. децембар 2014. године – на терет резултата из ранијих година (Напомена 6.1.9.2.)	3.504
Нова резервисања на дан 31. децембар 2015. године – на терет расхода периода (Напомена 6.2.2.6.)	930
<b>Стање на дан 31. децембар 2015. године</b>	<b>4.434</b>

**Резервисања за трошкове судских спорова** исказана у износу од 14.560 динара односе се на резервисања по основу судских спорова који се воде против Предузећа призната у складу са Одељком 21. МСФИ за МСП – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и то: радних спорова у износу од 13.923 хиљаде динара и осталих спорова (накнада штете) у износу од 637 хиљада динара. Процењом адвоката утврђено је да постоји велика вероватноћа да ће исходи наведених спорова бити неповољни, што ће, када се исти окончају, захтевати одлив ресурса из Предузећа (Напомене 6.2.2.6. и 8.).

#### 6.1.11. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане у 2015. години у износу од 1.249 хиљада динара (у 2014. години у износу од 17.909 хиљада динара) односе се на дугорочни зајам у иностранству приказан у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Назив банке	Број и датум уговора	Датум доспећа кредита	Каматна стопа	Валута	Износ у валути	Износ
<b>I – Зајам у иностранству</b>						
KfW банка, Немачка	1020/2 од 06.07.2012.	15.12.2026.	3,49% годишња (фиксна)	ЕУР	193.980,21	22.510
<b>Свега</b>						<b>22.510</b>
<b>II – Део дугорочног зајма који доспева до једне године (Напомена 6.1.12.)</b>						
KfW банка, Немачка	1020/2 од 06.07.2012.	31.12.2016.	3,49% годишња (фиксна)	ЕУР	168.000,00	21.261
<b>Свега</b>						<b>21.261</b>
<b>III – Дугорочни зајам у иностранству</b>						
KfW банка, Немачка	1020/2 од 06.07.2012.	15.12.2026.	3,49% годишња (фиксна)	ЕУР	25.980,21	1.249
<b>Укупно I - II</b>						<b>1.249</b>

На основу Уговора о зајму и финансирању за Програм водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији, Програм II – Фаза 2 и Посебног уговора о спровођењу Уговора о зајму и финансирању склопљених између Републике Србије и KfW банке, Франкфурт на Мајни, Немачка (KfW), Предузеће је са Републиком Србијом и општином Пирот закључило Трилатерални уговор о коришћењу средстава KfW-а намењених реализацији наведеног програма. Укупно одобрена средства KfW-а износе ЕУР 3.000.000,00, од чега се износ од ЕУР 900.000,00 (30%) усмерава у виду бесповратних средстава, а износ од ЕУР 2.100.000,00 (70%) се усмерава у виду зајма.

Отплата зајма врши се у 25 једнаких, узастопних, шестомесечних рата које доспевају за плаћање 15. јуна и 15. децембра сваке године, са грејс периодом до три године, при чему је прва рата доспела за плаћање 15. децембра 2014. године.

Предузеће је у току 2015. године повукло средства КfW-а у укупном износу од ЕУР 327.469,09 и део средстава у износу од ЕУР 229.228,36 (70%), односно 27.585 хиљада динара, у складу са закљученим уговором, усмерило за повећање дугорочног зајма.

Обавеза по основу зајма у иностранству (у валути) усаглашена је на дан 31. децембар 2015. године.

### Налаз

Увидом у обрачун курсних разлика на дан 31. децембар 2015. године утврдили смо да Предузеће није вршило обрачун реализованих курсних разлика насталих услед промене курса стране валуте на дугорочном зајму и делу дугорочног зајма који доспева до једне године у складу са Одељком 30. МСФИ за МСП – Превођење страних валута. Поступајући на тај начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2015. годину мање исказало дугорочне обавезе за износ од 1.911 хиљада динара, а више исказало део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године за износ од 828 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године за износ од 1.083 хиљаде динара.

### Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије, налогом за књижење КОРИГ од 2. јануара 2016. године Предузеће је извршило обрачун курсних разлика по основу дугорочног зајма и дела дугорочног зајма који доспева до једне године са стањем на дан 31. децембар 2015. године и на тај начин повећало дугорочне обавезе за износ од 1.911 хиљаде динара и утврдило расход по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у истом износу, као и смањило део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године за износ од 828 хиљада динара и утврдило приход по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у истом износу.

#### 6.1.12. Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Краткорочни кредити у земљи	-	15.000
Део дугорочних кредита и зајмова који доспева до једне године (Напомена 6.1.11.)	21.261	-
<b>Укупно</b>	<b>21.261</b>	<b>15.000</b>

Предузеће је у току 2015. године, у складу са закљученим уговором, извршило отплату друге и треће рате зајма у укупном износу од ЕУР 168.000,00 односно 20.402 хиљаде динара.

#### 6.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 992 хиљаде динара обухватају примљене авансе за израду прикључка стамбених објеката на изграђену

канализациону мрежу у селу Градашница у износу од 726 хиљада динара и израду прикључка стамбеног објекта (монтерски радови) на градску водоводну и канализациону мрежу у износу од 266 хиљада динара.

#### 6.1.14. Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Добављачи у земљи	47.180	47.234
<b>Укупно</b>	<b>47.180</b>	<b>47.234</b>

##### 6.1.14.1. Добављачи у земљи

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

- у хиљадама динара -

Назив	2015. година
Санивод д.о.о., Београд	34.308
Унипрогрес д.о.о., Рума	2.716
ЈП ЕПС, Технички центар Ниш – Одсек за техничке послове Пирот	1.873
ЈП ЕПС, Београд	1.654
Завод за јавно здравље, Пирот	1.055
Lir-commerc д.о.о., Нови Сад	452
НИС а.д., Нови Сад	432
Рударско геолошки факултет, Београд	419
ИНСА а.д., Земун	396
САГР Саша Рангелов, Пирот	346
Мармил д.о.о., Пирот	325
Мил пројект, пр. Весна Милићевић, Ниш	320
Остали добављачи	2.884
<b>Укупно</b>	<b>47.180</b>

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 31. октобар 2015. године.

Предузеће није у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину обелоданило износ усаглашених обавеза према добављачима у земљи.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2015. године најзначајнијим добављачима у земљи у износу од 44.297 хиљада динара. Након спроведеног независног конфирмисања утврђено је неусаглашено стање у износу од 4.899 хиљада динара, што износи 11% од износа послатих захтева, односно 10% од износа укупних обавеза према добављачима.

Обавезе према добављачима у земљи Предузеће измирује у уговореним роковима, у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама<sup>21</sup>.

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 119/2012 и 68/2015

#### 6.1.15. Остале краткорочне обавезе

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
<b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	4.116	4.139
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	438	460
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.130	1.140
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.113	1.121
<b>Свега</b>	<b>6.797</b>	<b>6.860</b>
<b>Друге обавезе</b>		
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	139	139
Обавезе према запосленима	2.500	499
<b>Свега</b>	<b>2.639</b>	<b>638</b>
<b>Укупно</b>	<b>9.436</b>	<b>7.498</b>

##### 6.1.15.1. Обавезе за зараде и накнаде зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 6.797 хиљада динара обухватају неисплаћени део нето зараде (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за децембар 2015. године.

##### 6.1.15.2. Обавезе по основу камата и трошкова финансирања

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања исказане у износу од 139 хиљада динара односе се на камату обрачунату од стране Републичке дирекције за воде по основу накнаде за коришћење и испуштање воде.

##### 6.1.15.3. Обавезе према запосленима

Обавезе према запосленима исказане у износу од 2.500 хиљада динара односе се на обавезе по основу неисплаћених јубиларних награда за 27 запослених, обрачунатих поводом навршавања одређених година радног стажа, у складу са чланом 85. Колективног уговора. Обавезе према запосленима по наведеном основу у целини су исплаћене у 2016. години.

#### 6.1.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане у износу од 743 хиљаде динара (у 2014. години у износу од 1.040 хиљада динара) у целини се односе на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза.



#### 6.1.17. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Обавезе за порез из резултата	494	376
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	6.946	6.190
<b>Укупно</b>	<b>7.440</b>	<b>6.566</b>

Остале обавезе за порезе и доприносе и друге дажбине исказане у износу од 6.946 хиљада динара обухватају:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Обавезе по основу накнада за коришћење и испуштање воде	5.708
Обавезе по основу преузимања дуга за електричну енергију	676
Обавезе за обуставе од зараде запослених	501
Обавезе према директору	61
<b>Укупно</b>	<b>6.496</b>

Обавезе по основу накнада за коришћење и испуштање воде исказане у износу од 5.708 хиљада динара односе се на неплаћене накнаде за коришћење и испуштање воде Републичкој дирекцији за воде из текуће и ранијих година (износ од 5.273 хиљаде динара односи се на обавезе из ранијих година, док се износ од 435 хиљада динара односи на обавезу насталу у 2015. години).

Обавезе по основу преузимања дуга за електричну енергију исказане у износу од 676 хиљада динара потичу из ранијих година и односе се на неизмирене обавезе по основу трошкова електричне енергије коју је Предузеће плаћало у име и за рачун месних заједница Велики и Мали Суводол на основу Уговора о коришћењу и одржавању водовода у селима Велики и Мали Суводол из 2000. године.

Обавезе за обуставе од зараде запослених исказане у износу од 501 хиљаде динара односе се на обавезе по основу умањења нето зараде од 10% за децембар 2015. године.

Обавезе према директору исказане у износу од 61 хиљаде динара односе се на неисплаћене накнаде за стимулације директору за период јануар – јун 2015. године.

#### 6.1.18. Пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Одложени приходи и примљене донације	-	10.966
Остала пасивна временска разграничења	138	67
<b>Укупно</b>	<b>138</b>	<b>11.033</b>

Остала пасивна временска разграничења исказана у износу од 138 хиљада динара односе се на разграничени порез на додату вредност обрачунат на расходе и мањкове евидентирани у текућем обрачунском периоду на основу Извештаја комисије за попис на дан 31.12.2015. године, односно Извештаја централне пописне комисије за 2015. годину и Одлуке Надзорног одбора Предузећа (Напомена 6.1.), у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, а обавеза за порез на додату вредност настаје у наредном обрачунском периоду, у складу са Законом о порезу на додату вредност.

## 6.2. Биланс успеха

-у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	254.078	201.266	52.812
Финансијски	1.108	2.168	(1.060)
Усклађивање вредности остале имовине	-	47.927	(47.927)
Остали	7.786	1.095	6.691
Исправке грешака из ранијих периода	27	389	(362)
<b>Укупно (Напомена 6.2.9.)</b>	<b>262.999</b>	<b>252.845</b>	<b>10.154</b>

### 6.2.1. Пословни приходи

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од продаје производа и услуга	242.256	202.151
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	11.822	2.516
<b>Укупно</b>	<b>254.078</b>	<b>204.667</b>

#### 6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Приходи од воде и канализације	234.718
Приходи од услуга	7.538
<b>Укупно</b>	<b>242.256</b>

Приходи од воде и канализације исказани у износу од 234.718 хиљада динара представљају најзначајније приходе исказане у оквиру прихода од продаје (97%), а настали су обављањем основне делатности Предузећа, односно настали су по основу дистрибуције воде и уклањања отпадних вода. Структуру ових прихода чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Приходи од воде и канализације – становништво (домаћинства)	117.602
Приходи од воде и канализације – правна лица	96.538
Приходи од воде и канализације – кућни савети	20.578
<b>Укупно</b>	<b>234.718</b>

На основу Плана усаглашавања цена по Тарифном моделу и Плана приоритетних инвестиција усвојених од стране KfW-а, оснивача и Предузећа, Одлуке Надзорног одбора Предузећа о усвајању Програма пословања за 2015. годину и сагласности оснивача на исти, Директор Предузећа је дана 14.01.2014. године донео Одлуку о цени воде и услуга канализације број 02-1540/8-2014, са применом од 1. јануара 2015. године. Наведеном одлуком утврђена је цена воде и канализације по категоријама потрошача: за правна лица и становништво (у коју спадају и кућни савети), као и за најугроженија домаћинства, односно кориснике права на новчану социјалну помоћ Центра за социјални рад Пирот.

Умањење рачуна за утрошену воду Предузеће врши у следећим процентима (износима) и по следећим основама:

- 1) попуст од 5% – за потрошаче из категорије домаћинства и кућни савети, уколико у року доспелости у целости измире обавезу по текућем рачуну (попуст се одобрава на наредни рачун), на основу Одлуке Директора број 01-2003 од 30. децембра 2005. године.
- 2) повластица од 50% – за мирнодопске војне инвалиде, ратне војне инвалиде и породице палих бораца и умрлих војних инвалида на територији општине (сада града) Пирот, на основу Одлуке Скупштине општине Пирот од 14. септембра 2012. године и списка корисника достављеног од стране Удружења ратних и мирнодопских војних инвалида Пирота и
- 3) остала намањења (умањење највише до износа просечног месечног рачуна) – за увећане рачуне изазване кваровима на водомеру и деловима на прикључном месту, на основу Правилника о намањењу рачуна број 01-220 од 21. фебруара 2014. године.

### Налаз

Увидом у рачуне за утрошену воду које је Предузеће проследило свим категоријама потрошача у току децембра 2015. године и јануара 2016. године и другу расположиву документацију утврдили смо да Предузеће у финансијским извештајима за 2015. годину није извршило признавање прихода по основу дистрибуције воде и уклањања отпадних вода (категорије правна лица и кућни савети) за децембар 2015. године, већ је то учинило у 2016. години, што није у складу са начелом узрочности, које захтева да се ефекти трансакција и других пословних догађаја признају у обрачунском периоду када су и настали, односно на који се односе. На исти начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2015. годину признало приходе по основу дистрибуције воде и уклањања отпадних вода за децембар 2014. године. Нисмо били у могућности да утврдимо ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје и резултат пословања за 2015. годину.

### Ризик

Непоступање у складу са начелом узрочности, односно непризнавање прихода у обрачунском периоду када су и настали, односно на који се односе, може да доведе до тога да резултат пословања Предузећа буде нереално одмерен.

### Препорука 4

Препоручује се Предузећу да у будућем периоду поступи у складу са начелом узрочности и да приходе по основу дистрибуције воде и уклањања отпадних вода (категорије правна лица и кућни савети) разграничи између текућег и будућих обрачунских периода на начин да изврши њихово признавање у обрачунском периоду када су и настали, односно на који се односе.

**Приходи од услуга** исказани у износу од 7.538 хиљада динара настали су обављањем допунске делатности Предузећа и односе се на следеће приходе:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Приходи од прикључака на водоводну и канализациону мрежу	6.991
Приходи од испирања и извлачења канализације	401
Приходи од поправке водомера	146
<b>Укупно</b>	<b>7.538</b>

Приходи од прикључака на водоводну и канализациону мрежу обухватају следеће услуге: излазак на терен и утврђивање техничких могућности за прикључак на водоводну и канализациону мрежу, издавање техничког решења, односно услова прикључка на водоводну и канализациону мрежу, израду сагласности на пројектну документацију, израду сагласности на трасу, монтерске радове прикључка на водоводну и канализациону мрежу и измештања водомера и сличне услуге.

Приходи од испирања и извлачења канализације обухватају услуге коришћења механизације и радне снаге приликом испирања и извлачења канализације.

Приходи од поправке водомера обухватају услуге поправке неисправних, измрзлих и истопљених водомера баждарењем.

У 2015. години за утврђивање цена наведених услуга коришћени су следећи ценовници донети од стране Директора Предузећа: Ценовник услуга прикључка на водоводну и канализациону мрежу број 05-1367/2 од 1. октобра 2012. године, Ценовник услуга механизације и радне снаге број 05-02 од 3. јануара 2014. године и Ценовници за поправку водомера број 04-1536/6 од 1. новембра 2013. године и број 04-217/2 од 2. марта 2015. године.

#### **6.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично**

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани у износу од 11.822 хиљаде динара (ЕУР 98.240,73) односи се на део повучених средстава КfW банке, Франкфурт на Мајни, Немачка у 2015. години које је Предузеће усмерило у виду бесповратних средстава (30%), у складу са Трилатералним уговором о коришћењу средстава КfW-а намењених реализацији Програма водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији, Програм II – Фаза 2 (Напомена 6.1.11).

#### **6.2.2. Пословни расходи**

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови материјала	23.643	14.284
Трошкови горива и енергије	19.904	19.008
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	99.119	97.672
Трошкови производних услуга	10.665	12.269
Трошкови амортизације	13.985	12.072
Трошкови дугорочних резервисања	15.490	-
Нематеријални трошкови	18.460	27.356
<b>Укупно</b>	<b>201.266</b>	<b>182.661</b>

#### **6.2.2.1. Трошкови материјала**

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови материјала за израду	22.121	12.564
Трошкови осталог материјала (режијског)	667	607
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	855	1.113
<b>Укупно</b>	<b>23.643</b>	<b>14.284</b>

### Трошкове материјала за израду чине:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови материјала за одржавање водоводне и канализационе мреже	20.296
Трошкови материјала за одржавање возила	1.782
Трошкови осталог материјала	43
<b>Укупно</b>	<b>22.121</b>

Трошкови материјала за одржавање водоводне и канализационе мреже исказани у износу од 20.296 хиљада динара односе се на набавку водомера и делова за водомере, ливенарије, водоводне арматуре, поцинкованог водоводног фитинга, поцинкованих цеви и канализационог фитинга, полиетиленског фитинга за електрофузионо заваривање, цевног материјала и слично. Наведени материјал је највећим делом набављен од следећих добављача: Санивод д.о.о., Београд у износу од 8.111 хиљада динара, ИНСА а.д., Земун у износу од 5.307 хиљада динара, Пештан д.о.о., Буковик у износу од 2.011 хиљада динара, ALIAXIS Utilities & Industry д.о.о., Ниш у износу од 1.724 хиљаде динара, Мима комерц д.о.о., Београд у износу од 1.078 хиљада динара и Унипрогрес д.о.о., Рума у износу од 475 хиљада динара.

Трошкови материјала за одржавање возила исказани у износу од 1.782 хиљаде динара односе се на утрошени материјал за одржавање путничких возила (Dacia Sandero, Dacia Logan караван 1.4 и Dacia Logan караван 1.6), теретног возила Dacia pick-up 1.9D и специјалних возила (ровокопач JCB, ровокопач Fiat Kobelco, цистерна Mercedes Miler, цистерна FAP 19-21). Утрошени материјал набављен је од овлашћених сервисера Terra Србија д.о.о., Београд, Bomis trade&marketing д.о.о., Београд и Крунић д.о.о., Ниш.

Трошкови осталог материјала исказани у износу од 43 хиљаде динара обухватају утрошена средства за одржавање чистоће и набављене кесе за усисиваче. Наведени материјал набављен је од Keller д.о.о., Ниш.

### Трошкови осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови канцеларијског материјала	441
Трошкови стручне литературе	226
<b>Укупно</b>	<b>667</b>

Трошкови канцеларијског материјала исказани у износу од 441 хиљаде динара односе се на утрошен канцеларијски материјал (фотокопир папир, коверте, фасцикле, хемијске оловке, стандардни обрасци, тонери), који је највећим делом набављен од Верди МПА д.о.о., Пирот у износу од 187 хиљада динара, Механопринт д.о.о., Пожега у износу од 125 хиљада динара и Самосталне занатске радње Графонин, Пирот у износу од 89 хиљада динара.

Трошкови стручне литературе исказани у износу од 226 хиљада динара односе се на стручну литературу која је највећим делом набављена од ЈП Службени гласник, Београд и Цекос ИН д.о.о., Београд у износу од 63 хиљаде динара и Paragraf Lex д.о.о., Београд у износу од 47 хиљада динара.

**Трошкови једнократног отписа алата и инвентара** исказани у износу од 855 хиљада динара односе се на алат и инвентар који се у целости отписује приликом набавке и стављања у употребу.

#### 6.2.2.2. Трошкови горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови електричне енергије	15.467
Трошкови горива	4.437
<b>Укупно</b>	<b>19.904</b>

**Трошкови електричне енергије** исказани у износу од 15.467 хиљада динара односе се на утрошену електричну енергију, која је набављена од ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд на основу Уговора број ЈН/ВВ-02/14-9 закљученог 07.10.2014. године и Уговора број ЈН-02/15-9 закљученог 30.03.2015. године.

**Трошкови горива** исказани у износу од 4.437 хиљада динара обухватају утрошено гориво за путничка, теретна, специјална и остала возила (евро дизел гориво и безоловни бензин БМБ 95 и БМБ 98) набављено од НИС а.д., Нови Сад у укупном износу од 4.321 хиљаде динара и утрошено гориво (ауто гас ТНГ) набављено од Антић и син д.о.о., Пирот у износу од 116 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 7.3.).

Услови и начин коришћења службених возила и права, обавезе и поступања запослених у вези са коришћењем службених возила уређени су Правилником о условима и начину коришћења службених возила број 01-96 од 03.02.2016. године.

#### Налаз

Предузеће у 2015. години није имало интерни акт којим се дефинишу начин и нормативи потрошње горива, већ је Служба механизације, потрошњу горива, пратила на основу месечних прегледа о пређеној километражи и потрошњи горива по сваком возилу.

#### Ризик

Непостојање интерног акта којим се дефинишу начин и нормативи потрошње горива може да доведе до нереалног одмеравања трошкова горива, као и резултата пословања Предузећа.

#### Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије, дана 20. октобра 2016. године, Директор Предузећа је донео Нормативе потрошње горива службених моторних возила и Нормативе утрошка горива радних машина број 01-96/2.

### 6.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	68.407	73.769
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	13.051	14.067
Трошкови накнада по уговору о делу	-	20
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	618	178
Остали лични расходи и накнаде	17.043	9.638
<b>Укупно</b>	<b>99.119</b>	<b>97.672</b>

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>22</sup>, Правилником о систематизацији радних места, број 02-1462 од 08.11.2004. године, Колективним уговором код послодавца, уговорима о раду и Програмом пословања за 2015. годину.

Колективни уговор, као општи акт који је био на снази на дан ступања на снагу Закона о раду (29. јул 2014. године), престао је да важи дана 29. јануара 2015. године. У поступку усклађивања општег акта са Законом о раду, дана 29. јануара 2015. године, директор Предузећа и овлашћени представник синдиката потписали су нови Колективни уговор, док је овлашћени представник оснивача исти потписао 5. марта 2015. године.

Правилник о систематизацији радних места донео је Директор Предузећа дана 8. новембра 2004. године. Од дана доношења правилник је више пута мењан, а последња измена извршена је дана 13. децембра 2013. године, доношењем Правилника о изменама и допунама правилника о систематизацији радних места број 01-1758. У 2014. и 2015. години Предузеће није вршило усклађивање Правилника о систематизацији радних места са одредбама Закона о раду.

#### Трошкови зарада и друге накнаде

Трошкови зарада и накнада зарада (бруто) у 2015. години износе 68.407 хиљада динара и у границама су планираних трошкова зарада и накнада зарада (бруто) у Програму пословања за 2015. годину. Планиране зараде и накнаде зарада за 2015. годину износе 74.200 хиљада динара.

Предузеће је у 2015. години имало укупно 99 запослених (на почетку 2015. године: 82 на неодређено и 17 на одређено; на крају 2015. године: 81 на одређено и 18 на неодређено).

Предузеће у радном односу има три лица са инвалидитетом чиме је испунило обавезу из члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 27/2014

Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, пре исплата зарада, месечно достављало на оверу оснивачу обрачуне средстава за исплату зарада запослених (Образац ЗИП-1) и појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима (Образац ППП-ПД).

Структура трошкова зарада и накнада зарада (брutto) у 2015. години, без доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, приказана је у следећој табели:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Основна зарада за време проведено на раду	43.690
Увећање основне зараде по основу радног учинка – стимулација	666
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан	222
Увећана зарада за рад ноћу	409
Увећана зарада за минули рад	5.398
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	1.729
Накнада зараде за време годишњег одмора	4.643
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	257
Накнада зараде за боловање до 30 дана 70%	319
Накнада зараде за боловање до 30 дана 100%	18
Накнада за боловање преко 30 дана 65%	337
Накнада зараде за негу детета	37
Накнада трошкова за исхрану у току рада	7.306
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	3.321
Корекције – допуна до минималне зараде	27
Корекције – остало	28
<b>Укупно</b>	<b>68.407</b>

## Налаз

Увидом у важеће уговоре о раду утврдили смо да Предузеће није, у складу са чланом 111(с3). – самостални члан Закона о раду, у законском року (до 27. септембра 2014. године), али ни током 2015. године, са запосленима, који су засновали радни однос до дана ступања на снагу овог Закона, закључило уговоре о раду или анексе уговора о раду са свим обавезним елементима који су прописани чланом 33. и 118. Закона о раду (новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и новчани износ трошкова исхране у току рада).

## Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије, у току 2016. године, Предузеће је са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу Закона о раду, као и са свим осталим запосленима, закључило анексе уговоре о раду у складу са одредбама Закона о раду и на тај начин извршило усклађивање уговора о раду са одредбама Закона о раду.



## Зараде пословодства

Послове пословодства Предузећа обављају директор, финансијски директор, технички директор, руководиолац сектора водовод и руководиолац сектора канализација.

Директора Предузећа именује оснивач – Скупштина општине Пирот, на период од четири године. Основна зарада Директора утврђена је на основу коефицијента сложености посла који је одређен у тачки 10.1. Уговора о раду од 22.10.2013. године, закљученог између Директора и Надзорног одбора Предузећа. Обзиром да новчани износ основне зараде није био утврђен у наведеном уговору о раду, у поступку ревизије, дана 11.10.2016. године, Анексом уговора о раду закљученим са директором, утврђена је његова основна зарада и на дан закључења истог она износи 150.005,56 хиљада динара, у бруто износу. Новчани износ нето зараде директора у складу је са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>23</sup>.

## Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани у износу од 618 хиљада динара обухватају трошкове накнада члановима Надзорног одбора Предузећа у износу од 429 хиљада динара и трошкове стимулације директору у износу од 189 хиљада динара.

У складу са Решењима Скупштине општине Пирот број 06/32-2015 од 27.04.2015. године и број 06/75-2015 од 21.09.2015. године, накнаде председнику и члановима Надзорног одбора обрачунаване су у висини од десет хиљада динара за председника и седам хиљада динара за чланове на месечном нивоу, док је стимулација директору одређена у висини од 20% остварене основне зараде на месечном нивоу.

## Остали лични расходи и накнаде

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови умањења зараде	6.813
Накнаде трошкова запосленима	4.617
Јубиларне награде	2.814
Трошкови новчане помоћи деци запослених за школовање	2.151
Солидарна помоћ	331
Трошкови отпремнина	206
Накнада штете за неискоришћене дане годишњег одмора	111
<b>Укупно</b>	<b>17.043</b>

Трошкови умањења зараде исказани у износу од 6.813 хиљада динара односе се на умањење нето зараде од 10% у складу са чланом 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Накнаде трошкова запосленима исказане у износу од 4.617 хиљада обухватају трошкове превоза за долазак и одлазак са рада (у висини претплатне карте у јавном

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 93/2012

превозу) у износу од 3.375 хиљада динара у складу са чланом 73. Колективног уговора и накнаду трошкова исхране, преноћишта и превоза на службеном путу у земљи и иностранству у складу са чланом 74.-78. Колективног уговора.

Јубиларне награде исказане у износу од 2.814 хиљада динара односи се на јубиларне награде обрачунате поводом навршавања одређених година радног стажа у Предузећу у складу са чланом 85. Колективног уговора. Део трошкова у износу од 314 хиљаде динара односи се на јубиларне награде за четворо запослених исплаћене у 2015. години, док се део трошкова односи на јубиларне награде за 27 запослених које ће бити исплаћене у 2016. години.

Трошкови новчане помоћи деци запослених за школовање исказани у износу од 2.151 хиљаде динара односе се на исплаћену новчану помоћ деци запослених – студентима до 27. године живота у висини од 20% до 50% просечне зараде у месецу који претходи месецу исплате помоћи, зависно од године студија, у складу са чланом 98. Колективног уговора и Правилником о новчаној помоћи деци радника.

Солидарна помоћ исказана у износу од 331 хиљаде динара односи се на исплату солидарне помоћи запосленима због смртог случаја у породици и због теже или дуже болести запосленог или члана његове уже породице у складу са чланом 94. Колективног уговора и одлукама директора.

Трошкови отпремнина исказани у износу од 206 хиљада динара односе се на трошкове отпремнине за одлазак у старосну пензију једног запосленог. Отпремнина је исплаћена у висини три просечне бруто зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику у складу са чланом 81. Колективног уговора.

Накнада штете за неискоришћене дане годишњег одмора исказана у износу од 111 хиљада динара односи се на исплату накнаде запосленом коме је престао радни однос због одласка у старосну пензију, а није искористио годишњи одмор за 2014. годину у целости. Обрачун наведене накнаде извршен је у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци у складу са чланом 37. Колективног уговора.

#### 6.2.2.4. Трошкови производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови транспортних услуга	1.113	1.059
Трошкови услуга одржавања	2.042	3.091
Трошкови рекламе и пропаганде	334	255
Трошкови осталих услуга	7.176	7.864
<b>Укупно</b>	<b>10.665</b>	<b>12.269</b>

#### Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 1.113 хиљада динара обухватају:  
1) трошкове услуга фиксне телефоније (телефонска централа) у износу од 394 хиљаде динара и услуге кол-центра у износу од 51 хиљаде динара извршене од стране Телеком Србија а.д., Београд;

- 2) трошкове услуга мобилне телефоније у износу од 334 хиљаде динара извршене од стране Теленор д.о.о., Београд и у износу од седам хиљада динара извршене од стране Телеком Србија а.д., Београд;
- 3) трошкове услуга поштанских пошиљака у износу од 327 хиљада динара извршене од ЈП Пошта Србије, Београд – РЈ Пошта, Пирот.

Правила и услови коришћења службених мобилних телефона и СИМ картица, право на њихово коришћење, задуживање и раздуживање истим регулисани су Правилником број 02-1561/4 који је Надзорни одбор Предузећа усвојио дана 9. децембра 2015. године. Месечни лимит трошкова употребе службених мобилних телефона одређен је Одлуком број 01-1035 коју је Директор Предузећа донео дана 28. августа 2015. године.

### Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 2.042 хиљаде динара односе се на следеће трошкове:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови одржавања возила	900
Трошкови одржавања осталих средстава	1.142
<b>Укупно</b>	<b>2.042</b>

Трошкови одржавања возила исказани у износу од 900 хиљада динара највећим делом односе се на услуге одржавања специјалних возила (ровокопач JCB и ровокопач Fiat Kobelco) и путничких возила Dacia Logan у укупном износу од 639 хиљада динара извршених од стране овлашћених сервисера Terra Србија д.о.о., Београд, Bomis trade&marketing д.о.о., Београд и Крунић д.о.о., Ниш.

Трошкови одржавања осталих средстава исказани у износу од 1.142 хиљаде динара обухватају услуге одржавања клима уређаја, рачунара, вишестепене центрифугалне пумпе, провера мерила протока на пумпним станицама, реконструкција расвете и електро-инсталације, реконструкција телефонске и антенске инсталације, превоз и уградњу асфалтне масе и асфалтирање дворишта и сличне услуге.

### Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 335 хиљада динара односе се на трошкове набавке рекламног материјала (оловака, упаљача, роковника, нотеса, цепних и стоних календара и слично).

### Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 7.176 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови испитивања хигијенске исправности воде	4.900
Трошкови одржавања ХТЗ опреме	638
Трошкови испитивања отпадних вода	244
Трошкови баждарења водомера	220

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови техничког прегледа возила	90
Трошкови осталих услуга	1.084
<b>Укупно</b>	<b>7.176</b>

Трошкови испитивања хигијенске исправности воде за пиће исказани у износу од 4.900 хиљада динара и трошкови испитивања отпадних вода исказани у износу од 244 хиљаде динара односе се на услуге које је извршио Завод за јавно здравље, Пирот.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 1.084 хиљада динара највећим делом односе се на испитивање полиетиленских цеви, технички преглед и обележавање боца за хлор, постављање ормана на бетонски стуб мреже са трофазним бројилом, испитивање притиска у хидрантској мрежи и испитивање хидрантског црева и сличне услуге.

#### **6.2.2.5. Трошкови амортизације**

Трошкови амортизације исказани у износу од 13.985 хиљада динара обухватају амортизацију грађевинских објеката у износу од 8.643 хиљаде динара и амортизацију опреме у износу од 5.342 хиљаде динара (Напомена 6.1.2.).

#### **6.2.2.6. Трошкови дугорочних резервисања**

Трошкови дугорочних резервисања исказани у износу од 15.490 хиљада динара обухватају резервисања за отпремнине запослених у износу од 930 хиљада динара и резервисања по основу судских спорова који се воде против Предузећа у износу од 14.560 хиљада динара (Напомена 6.1.10.).

#### **6.2.2.7. Нематеријални трошкови**

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Трошкови непроизводних услуга	6.617	5.954
Трошкови репрезентације	1.123	1.080
Трошкови премија осигурања	4.763	4.429
Трошкови платног промета	382	444
Трошкови чланарина	194	116
Трошкови пореза	1.123	1.763
Трошкови доприноса	121	52
Остали нематеријални трошкови	4.137	13.518
<b>Укупно</b>	<b>18.460</b>	<b>27.356</b>

#### **Трошкови непроизводних услуга**

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 6.617 хиљада динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови обезбеђења	2.306
Трошкови израде техничке документације, елабората, анализа стања и сличних услуга	1.280
Трошкови адвокатских услуга	807
Трошкови ангажовања радника на одржавању водоводне мреже	361
Трошкови ангажовања лица за безбедност и здравље на раду	225
Трошкови услуга чишћења	192
Трошкови здравствених услуга	187
Трошкови ревизије	110
Трошкови саветовања	98
Трошкови обуке радника	33
Трошкови осталих непроизводних услуга	1.018
<b>Укупно</b>	<b>6.617</b>

Трошкови обезбеђења исказани у износу од 2.306 хиљада динара односе се на услуге физичког обезбеђења објеката, имовине и лица запослених на изворишту Крупац и у Управној згради у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2015. године извршених од Агенције за обезбеђење и чишћење Armada Security, Пирот на основу Уговора број 07/14-17 од 25.07.2014. године и Уговора број 05/15-16 од 08.06.2015. године.

Трошкови израде техничке документације, елабората, анализа стања и сличних услуга исказани у износу од 1.280 хиљада динара обухватају услуге извршене од стране Агенције за пројектовање, инжењеринг и консалтинг Мил пројект, пр. Весна Милићевић, Ниш по основу израде техничке документације пумпне станице за село Понор код Пирота, израде елабората санитарне заштите изворишта Крупац и изворишта Градиште, израде анализе стања канализационог система града Пирот, израде анализе стања прикупљања, одвођења и диспозиције отпадних вода на територији града Пирот, израде анализе стања канализационог система града Пирот и успостављања географског информационог система канализационе мреже града Пирот.

Трошкови адвокатских услуга исказани у износу од 807 хиљада динара односе се на ангажовање адвоката, у складу са закљученим уговорима, за пружање правне помоћи и заступање Предузећа у предметима пред судовима и другим државним органима.

Трошкови ангажовања радника на одржавању водоводне мреже исказани у износу од 361 хиљаде динара односе се на услуге извршене од стране Creative Work д.о.о. – Омладинска задруга, Пирот.

Трошкови ангажовања лица за безбедност и здравље на раду исказани у износу од 225 хиљада динара односе се на услуге извршене у периоду од јануара до маја 2015. године од стране Безбедно В.А. д.о.о., Пирот.

Трошкови услуга чишћења исказани у износу од 192 хиљаде динара односе се на услуге чишћења, односно изношења смећа из пословног простора и дворишта извршене од стране ЈП Комуналац, Пирот.

Трошкови здравствених услуга исказани у износу од 187 хиљада динара обухватају периодични преглед радника у Дому здравља, Пирот у износу од 144 хиљаде динара и санитарни преглед радника у Заводу за јавно здравље, Пирот у износу од 43 хиљаде динара.

Трошкови ревизије финансијских извештаја исказани у износу од 110 хиљада динара односе се на ревизију финансијских извештаја за 2014. годину извршену од IEF Correspondent Firm of RSM International Network д.о.о., Београд.

Трошкови саветовања исказани у износу од 98 хиљада динара односе се на котизације за семинаре, симпозијуме и саветовања.

Трошкови обуке радника исказани у износу од 33 хиљаде динара односе се на полагање испита из противпожарне заштите које је организовао Градски ватрогасни савез Ниш, Ниш у износу од 30 хиљада динара и на обуку радника у руковању ватреним оружјем које је организовао и водио Safari club д.о.о., Ниш у износу од три хиљаде динара.

Трошкови осталих непроизводних услуга исказани у износу од 1.018 хиљада динара највећим делом обухватају услуге објављивања ускршњих и првомајских честитки и осталих објављивања у штампаним медијима, на телевизијским и радио станицама, трошкове израде web портала и сличне трошкове.

### **Трошкови репрезентације**

Трошкови репрезентације исказани у износу од 1.123 хиљаде динара односе се на трошкове репрезентације у угоститељским објектима и трошкове репрезентације у сопственим пословним просторијама. Највећи износ трошкова репрезентације у угоститељским објектима односи се на услуге Самосталне радње за изнајмљивање некретнина и угоститељство Газела, пр. Синиша Ковачевић, Пирот у износу од 269 хиљада динара извршене поводом прославе Дана Предузећа, на основу Одлуке Надзорног одбора број 02-242/2 од 05.03.2015. године и на услуге у Угоститељској радњи Краљев чардак, Пирот у износу од 108 хиљада динара. Трошкови репрезентације у сопственим пословним просторијама највећим делом односе се на сокове, кафу, минералну воду набављене од Страјт д.о.о., Пирот у износу од 338 хиљада динара.

Трошкови репрезентације нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2015. годину, односно прекорачени су за износ од 643 хиљаде динара. Трошкови репрезентације планирани Програмом пословања за 2015. годину износе 480 хиљада динара.

Коришћење средстава репрезентације, утврђивање износа дозвољених средстава на име трошкова репрезентације и овлашћења појединих запослених у вези са употребом средстава репрезентације Предузеће је регулисало Правилником о трошковима репрезентације број 01-95 који је Директор Предузећа донео дана 03.02.2016. године.

## Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 4.763 хиљаде динара односе се на следеће трошкове:

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Трошкови добровољног пензијског осигурања	3.462
Трошкови осигурања од ауто-одговорности	686
Трошкови осигурања имовине	513
Трошкови осигурања од последица несрећног случаја	51
Трошкови добровољног здравственог осигурања	51
<b>Укупно</b>	<b>4.763</b>

Трошкови добровољног пензијског осигурања исказани у износу од 3.462 хиљаде динара односе се на трошкове осигурања извршене у складу са Уговором о пензијском плану број 501810000001 од 09.05.2007. године, односно Анекса уговора о пензијском плану број 501810000001 од 29.12. 2014. године закљученим са Друштвом за управљање добровољним пензијским фондом Дунав а.д., Београд, на који је Министарство рада и социјалне политике дало сагласност Решењем број 181-00-00001/2015-07 од 12.01.2015. године. Одредбама уговора, односно анекса уговора дефинисано је да Предузеће, као организатор пензијског плана, врши уплату пензијског доприноса на месечном нивоу, за сваког члана плана (запосленог), у износу од 3.000,00 динара по члану, почев од 01.01.2015. године.

Трошкови осталих врста осигурања (осигурање од ауто-одговорности, осигурање имовине, осигурање запослених од последица несрећног случаја и добровољно здравствено осигурање) исказани у укупном износу од 1.301 хиљаде динара обухватају трошкове обрачунатих премија осигурања по полисама осигурања закљученим са ДДОР а.д.о, Нови Сад.

## Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани у износу од 382 хиљаде динара односе се на провизије банака код којих Предузеће има отворене текуће (пословне) и девизне рачуне.

## Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани у износу од 194 хиљаде динара односе се на чланарине пословним удружењима (Удружењу водовода и канализације Србије, Београд) у износу од 36 хиљада динара и чланарине осталим удружењима (Инжењерској комори Србије, Савезу рачуновођа и ревизора Србије) у износу од 158 хиљада динара.

## Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани у износу од 1.123 хиљаде динара највећим делом у износу од 760 хиљада динара односе се на трошкове пореза на имовину, док остали трошкови пореза исказани у износу од 363 хиљаде динара обухватају локалну комуналну таксу за истицање фирме, порез на стипендије, порез на јубиларне награде, порез на регистрацију оружја и сличне порезе.

## Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 4.137 хиљада динара обухватају:

- 1) накнаду за коришћење и испуштање вода у износу од 1.740 хиљада динара, која представља накнаду обрачунату у складу са чланом 3. тачка 5. и чланом 9. тачка 4. Уредбе о висини накнаде за воде за 2015. годину<sup>24</sup>, а на основу Решења Републичке дирекције за воде о обрачуну и задужењу обвезника плаћања накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштenu воду. Предузеће је, у складу са одредбама члана 155. Закона о водама, обвезник плаћања накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштenu воду, обзиром да кроз систем јавног водовода дистрибуира грађанима, привредним друштвима и другим правним лицима воду за пиће и испушта отпадне воде;
- 2) трошкове донаторства у износу од 997 хиљада динара занатским удружењима, спортским клубовима и за хуманитарне сврхе;
- 3) друге нематеријалне трошкове у износу од 1.400 хиљада динара, који обухватају издатке за набавку Новогодишњих и Божићних пакетића у износу од 393 хиљаде динара, трошкове котизације за семинаре Савеза самосталних синдиката Србије и Синдиката запослених у комунално-стамбеној делатности Србије у износу од 385 хиљада динара, накнаду извршитељима на име награде за успешност спровођења извршног поступка принудне наплате потраживања у износу од 105 хиљада динара, таксе Републичком фонду за здравствено осигурање за оверу здравствених књижица запослених и преко њих осигураних лица у износу од 71 хиљаде динара и остало у износу од 446 хиљада динара.

### 6.2.3. Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Приходи од камата (од трећих лица)	221	786
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	883	176
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле (према трећим лицима)	4	-
<b>Укупно</b>	<b>1.108</b>	<b>962</b>

**Приходи од камата (од трећих лица)** исказани у износу од 221 хиљаде динара обухватају камату обрачунату из дужничко-поверилачких односа (Тигар а.д., Пирот) у износу од 215 хиљада динара, камату обрачунату по основу извршних поступака принудног намирења потраживања у износу од четири хиљаде динара и камату обрачунату на девизна средства на наменском рачуну диспозиционог фонда код UniCredit Bank Austria у износу од једне хиљаде динара.

**Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)** исказане у износу од 883 хиљаде динара односе се на приходе настале по основу позитивних ефеката промене девизног курса код вредносног усклађивања стања девизних средстава на наменском рачуну диспозиционог фонда код UniCredit Bank Austria.

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 15/2015



#### 6.2.4. Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Расходи камате (према трећим лицима)	1.926	3.812
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	242	110
<b>Укупно</b>	<b>2.168</b>	<b>3.922</b>

**Расходи камате (према трећим лицима)** исказани у износу од 1.926 хиљада динара обухватају камате обрачунате на искоришћена средства KfW-а евидентирана у оквиру дугорочног зајма, у износу од 828 хиљада динара, камате обрачунате из дужничко-поверилачких односа у износу од 662 хиљаде динара (ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд у износу од 343 хиљаде динара, SOCCI д.о.о., Пирот у износу од 281 хиљаде динара и осталих у износу од 38 хиљада динара) и камате обрачунате за дозвољено прекорачење по текућим рачунима у износу од 436 хиљада динара (Banca Intesa а.д., Београд у износу од 434 хиљаде динара и АИК банка а.д., Београд у износу од две хиљаде динара).

**Негативне курсне разлике (према трећим лицима)** исказане у износу од 242 хиљаде динара односе се на расходе по основу негативног ефекта промене девизног курса код вредносног усклађивања обавеза према добављачима.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 47.927 хиљада динара (у 2014. години у износу од 9.355 хиљада динара) односе се на обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана, односно на нове исправке вредности потраживања извршене у 2015. години у складу са усвојеном рачуноводственом политиком Предузећа (Напомена 3.2.3.). Наведени расходи у целини се односе на исправку вредности потраживања од купаца у земљи (Напомена 6.1.5.1).

#### 6.2.6. Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
Остали непоменути приходи	7.721	857
Приходи од усклађивања вредности залиха	65	55
<b>Укупно</b>	<b>7.786</b>	<b>912</b>

**Остали непоменути приходи** исказани су у износу од 7.721 хиљада динара, односе се на следеће приходе:

- у хиљадама динара-

Назив	2015. година
Приходи по основу наплаћених пенала	6.307
Приходи од наплаћених штета	808
Приходи од рефундирања накнада зарада	405
Остали непоменути приходи	201
<b>Укупно</b>	<b>7.721</b>

Приходи по основу наплаћених пенала исказани у износу од 6.307 хиљада динара односе се на приходе наплаћене од ВП Туприја а.д., Туприја и обухватају наплату активираних банкарске гаранције, дана 31. марта 2015. године, у износу од 3.723 хиљаде динара (ЕУР 30.966,54) и наплату пенала због раскида уговора, кашњења и проузроковане штете, дана 31. децембра 2015. године, у износу од 2.584 хиљаде динара (ЕУР 21.245,44) (Напомена 6.1.2.2.).

Приходи од наплаћених штета исказани у износу од 808 хиљада динара односе се на накнаде штете настале на грађевинским објектима (водоводној мрежи) Предузећа које су наплаћене од ДДОР а.д.о., Нови Сад по основу одштетних захтева.

Приходи од рефундирања накнада зарада исказани у износу од 405 хиљада динара односе се на уплате надлежног фонда за накнаде зарада које се рефундирају (по основу породилског одсуства).

Остали непоменути приходи исказани у износу од 201 хиљаде динара највећим делом у износу од 198 хиљада динара односе се на материјал (ливене цеви и ливени фазонски комади ван употребе) који је на основу стручног мишљења комисије и Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 02-632/2 од 27.05.2015. године продат путем лицитације као отпадно гвожђе.

**Приходи од усклађивања вредности залиха** исказани у износу од 65 хиљада динара односе се на приходе од усклађивања вредности залиха материјала и ситног инвентара евидентиране на основу Извештаја комисије за попис залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара, ауто гума и средстава заједничке потрошње на дан 31.12.2015. године, односно Извештаја централне пописне комисије за 2015. годину и Одлуке Надзорног одбора Предузећа (Напомена 6.1.).

#### 6.2.7. Остали расходи

Назив	2015. година	2014. година
Расходи по основу директних отписа потраживања	2	7.636
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	324	399
Остали непоменути расходи	267	288
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	502	26.512
<b>Укупно</b>	<b>1.095</b>	<b>34.835</b>

**Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе** исказани у износу од 324 хиљаде динара обухватају расход залиха материјала у износу од 250 хиљада динара и расход ситног инвентара у употреби (код радника) у износу од 74 хиљаде динара извршен на основу Извештаја комисије за попис залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара, ауто гума и средстава заједничке потрошње на дан 31.12.2015. године, односно Извештаја централне пописне комисије за 2015. годину и Одлуке Надзорног одбора Предузећа (Напомена 6.1.).

**Остали непоменути расходи** исказани у износу од 267 хиљада динара обухватају расходе по основу накнаде штете другим лицима (Записник о вансудском поравнању од 22.07.2015. године) у износу од 242 хиљаде динара и расходе по основу повраћаја

новчаних средстава (раскид уговора о учешћу у финансирању радова на изградњи канализационе мреже стамбеног објекта) у износу од 25 хиљада динара.

**Обезвређење некретнина, постројења и опреме** исказано у износу од 502 хиљаде динара (садашња вредност у износу од 418 хиљада динара и обрачунат порез на додату вредност у износу од 84 хиљаде динара) односи се на губитке по основу расходања опреме (Напомена 6.1.2.3.), које је, у складу са чланом 46. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, Предузеће требало да евидентира у оквиру губитака по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнине, постројења и опреме.

#### **6.2.8. Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година**

Нето губитак пословања који се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година исказани у 2015. години у износу од 362 хиљаде динара обухватају расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне (доплата за минули рад за 2014. годину) у износу од 389 хиљада динара и приходе од ефеката промене рачуноводствених политика (корекција погрешно прокњиженог пореза на додату вредност по рачуну добављача) у износу од 27 хиљада динара.

#### **6.2.9. Финансијски резултат**

-у хиљадама динара-

Назив	2015. година	2014. година
<b>Добитак пре опорезивања</b> (Напомена 6.2.)	<b>10.154</b>	<b>1.428</b>
Порески расход периода	509	384
Одложени порески расходи периода	-	756
Одложени порески приходи периода	775	-
<b>Нето добитак</b>	<b>10.420</b>	<b>288</b>

#### **6.3. Извештај о осталом резултату**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5. МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

#### **6.4. Извештај о променама на капиталу**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6. МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

## **6.5. Извештај о токовима готовине**

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2015. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

## **6.6. Напомене уз финансијске извештаје**

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

Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2015. годину, утврђено је да у Напоменама уз финансијске извештаје нису обелодањени износи неусаглашених потраживања од купаца и неусаглашених обавеза према добављачима у земљи у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству.

## **7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Процедура јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским и другим прописима који регулишу предметну област.

Предузеће је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, усвојило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 08/1 од 03.07.2015. године, а дана 24.08.2015. године усвојило Измене и допуне наведеног Правилника број 08/2.

Систем јавних набавки у Предузећу, одвија се у оквиру Сектора Привредних, финансијских и комерцијалних послова, уз учешће представника других сектора на које се предмети јавних набавки односе.

### **Налаз**

Увидом у садржину Правилника о систематизацији радних места утврдили смо да Предузеће није систематизовало радно место „службеник за јавне набавке“. Лице које обавља послове јавних набавки запослено је на радном месту „референт материјално-финансијског пословања“ и не поседује сертификат о положеном стручном испиту за јавне набавке.

## Ризик

Уколико се не систематизује радно место „службеник за јавне набавке“ јавља се ризик да се поступак јавне набавке не спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.

## Препорука 5

Препоручује се Предузећу да Правилником о систематизацији радних места систематизује радно место „службеник за јавне набавке“ и да у опису послова систематизованог радног места предвиди као посебан услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке.

План јавних набавки Предузећа за 2015. годину усвојен је Одлуком Директора Предузећа број 01-2015-2 од 30.01.2015. године.

У складу са Планом јавних набавки структура планираних набавки, по предмету набавке и процењеној вредности, дата је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Врста набавке	Предмет набавке	Процењена вредност
Јавне набавке	Добра	55.000
	Услуге	5.500
	<b>Укупно</b>	<b>60.500</b>
Набавке на које се Закон не примењује	Добра	1.940
	Услуге	11.580
	<b>Укупно</b>	<b>13.520</b>

У складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама, а на основу одлука Директора Предузећа, План јавних набавки за 2015. годину измењен је три пута у току 2015. године. После свих измена, структура планираних набавки, по предмету набавке и процењеној вредности, дата је у табели која следи:

-у хиљадама динара-

Врста набавке	Предмет набавке	Процењена вредност
Јавне набавке	Добра	55.000
	Услуге	5.500
	<b>Укупно</b>	<b>60.500</b>
Набавке на које се Закон не примењује	Добра	2.690
	Услуге	11.970
	<b>Укупно</b>	<b>14.660</b>

Предузеће је Управи за јавне набавке, у предвиђеним роковима, доставило тромесечне извештаје прописане одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је током 2015. године покренуло и спровело:

- 1) један отворени поступак јавне набавке процењене вредности у износу од 16.000 хиљада динара и
- 2) три поступка јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности у износу од 6.000 хиљада динара.

У 2015. години није поднет ниједан захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права.

### 7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку

Отворени поступак јавне набавке, ЈН број 02/2015, покренут је и спроведен за набавку електричне енергије, процењене вредности од 16.000 хиљада динара, а уговор је закључен дана 31.03.2015. године са понуђачем ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд, укупне уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 10.708 хиљада динара.

### 7.2. Јавне набавке мале вредности

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије:

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	03/15	Услуге неживотног осигурања	1.500	ДДОР а.д.о., Нови Сад	08.04.2015.	997
2.	04/15	Набавка радне и заштитне одеће, обуће и опреме				
		Партија 1 – радна одећа	700	Куна д.о.о., Ниш	10.06.2015.	396
		Партија 2 – радна обућа	500	Кон д.о.о., Ниш		282
		Партија 3 – заштитна опрема	300			97
3.	05/15	Услуге физичко – техничког обезбеђења	3.000	Armada Security, пр. Никола Китановић, Пирот	08.06.2015.	2.431
<b>Укупно</b>			<b>6.000</b>			<b>4.203</b>

### 7.3. Неправилности због непримењивања Закона о јавним набавкама – неспроведени поступци јавних набавки

Предузеће је током 2015. године извршило набавку из групе добара 09100000 – горива у укупном износу од 4.437 хиљада динара и то безоловни бензин Евро Премијум БМБ 95 и Евро Премијум БМБ 98 и Евро дизел гориво (за потребе путничких, теретних, специјалних и осталих возила) у износу од 4.321 хиљаде динара без ПДВ-а и ауто гас ТНГ у износу од 116 хиљада динара без ПДВ-а.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврдили смо да је Предузеће у 2015. години извршило набавку горива у укупном износу од 4.437 хиљада динара од следећих добављача: НИС а.д., Нови Сад у износу од 4.321 хиљаде динара без ПДВ-а по основу Уговора број 08/13-8 од 30. децембра 2013. године (закљученог након спроведеног поступка јавне набавке октобра 2013. године) и Антић и син д.о.о., Пирот у износу од 116 хиљада динара без ПДВ-а.

Како набављена добра – безоловни бензин Евро Премијум БМБ 95 и Евро Премијум БМБ 98, Евро дизел гориво и ауто гас ТНГ представљају добра која имају иста својства, намену и припадају истој групи добара у општем речнику јавних набавки, а то је 09100000 – горива, утврђено је да је Предузеће током 2015. године набавило истоврсна добра у вредности од 4.437 хиљаде динара без ПДВ-а. Полазећи од члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама који прописује да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400 хиљада динара, а имајући у виду да нису постојали ни разлози за изузеће од примене старог Закона прописани чланом 7. и 122., утврђено је да је Предузеће било дужно да за набавку овог добра у износу од 4.437 хиљаде динара спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама.

### **Налаз**

Предузеће је у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године извршило набавку горива за потребе путничких, теретних, специјалних и осталих возила (безоловни бензин Евро Премијум БМБ 95 и Евро Премијум БМБ 98, Евро дизел гориво и ауто гас ТНГ) из групе добара 09100000 – горива, у укупном износу од 4.437 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. и 122.

### **Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

### **Препорука 6**

Препоручује се Предузећу да у будућем периоду за све набавке чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу виша од износа прописаног одредбама Закона о јавним набавкама, а за које не постоје разлози за изузеће од примене истог, спроведе одговарајући поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

## **8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ**

На дан 31. децембар 2015. године, пред Основним судом у Пироту, против Предузећа се води седам судских спорова (пет радних спорова и два спора за накнаду штете) која су покренули бивши запослени (ради поништаја решења о отказу уговора о раду и повраћаја у радни однос и накнаде разлике зараде) и друга лица (ради накнаде материјалне и нематеријалне штете).

Предузеће је на дан 31. децембар 2015. године извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу наведених судских спорова (Напомена 6.1 10.).

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, ПИРОТ  
ЗА 2015. ГОДИНУ**



**С А Д Р Ж А Ј**

<b>1. БИЛАНС СТАЊА.....</b>	<b>3</b>
<b>2. БИЛАНС УСПЕХА.....</b>	<b>5</b>
<b>3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....</b>	<b>7</b>
<b>4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....</b>	<b>8</b>
<b>5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....</b>	<b>9</b>

**1. БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31. децембар 2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
<b>АКТИВА</b>				
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		<b>302.306</b>	<b>313.042</b>	<b>284.285</b>
НАМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	871	871	871
Улагање у развој		871	871	871
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	301.435	312.171	283.414
Земљиште	6.1.2.1.	18.182	18.182	18.182
Грађевински објекти	6.1.2.2.	230.765	210.336	216.890
Постројења и опрема	6.1.2.3.	22.210	26.722	30.298
Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.2.4.	30.278	56.931	18.044
<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>	6.1.3.	<b>545</b>	<b>4.550</b>	<b>4.550</b>
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>105.793</b>	<b>96.364</b>	<b>86.020</b>
ЗАЛИХЕ	6.1.4.	21.666	16.182	14.909
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.4.1.	21.466	15.982	14.709
Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.4.2.	200	200	200
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.5.	26.733	59.182	65.028
Купци у земљи	6.1.5.1.	26.733	59.182	65.028
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.6.	2.112	126	-
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.7.	55.172	20.750	6.081
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		-	-	2
АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.8.	110	124	-
<b>УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>408.644</b>	<b>413.956</b>	<b>374.855</b>

**БИЛАНС СТАЊА – наставак**  
на дан 31. децембар 2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
<b>ПАСИВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>	6.1.9.	<b>301.211</b>	<b>306.920</b>	<b>306.632</b>
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.9.1.	228.441	228.441	228.441
Државни капитал		228.441	228.441	228.441
РЕЗЕРВЕ		122	122	122
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ		-	38.142	38.142
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК	6.1.9.2.	72.648	40.215	39.927
Нераспоређени добитак ранијих година		62.228	39.927	35.632
Нераспоређени добитак текуће године		10.420	288	4.295
<b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		<b>20.243</b>	<b>17.909</b>	<b>-</b>
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.10.	18.994	-	-
Резервисања на накнаде и друге бенефиције запослених		4.434	-	-
Резервисања за трошкове судских спорова		14.560	-	-
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.11.	1.249	17.909	-
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству		1.249	17.909	-
<b>ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>-</b>	<b>756</b>	<b>-</b>
<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		<b>87.190</b>	<b>88.371</b>	<b>68.223</b>
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.12.	21.261	15.000	16.449
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		-	15.000	16.449
Остале краткорочне финансијске обавезе		21.261	-	-
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.13.	992	-	-
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.14.	47.180	47.234	39.367
Добављачи у земљи		47.180	47.234	39.367
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.15.	9.436	7.498	8.342
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.16.	743	1.040	-
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.17.	7.440	6.566	4.015
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.18.	138	11.033	50
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>408.644</b>	<b>413.956</b>	<b>374.855</b>

## 2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	6.2.1.	<b>254.078</b>	<b>204.667</b>
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.1.	242.256	202.151
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		252.256	202.151
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.2.	11.822	2.516
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	6.2.2.	<b>201.266</b>	<b>182.661</b>
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.1.	23.643	14.284
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.2.	19.904	19.008
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.3.	99.119	97.672
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.4.	10.665	12.269
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.5.	13.985	12.072
ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.2.6.	15.490	-
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.7.	18.460	27.356
<b>ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		<b>52.812</b>	<b>22.006</b>
<b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	6.2.3.	<b>1.108</b>	<b>962</b>
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		221	786
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦА)		887	176
<b>ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	6.2.4.	<b>2.168</b>	<b>3.922</b>
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.926	3.812
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦА)		242	110
<b>ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		<b>1.060</b>	<b>2.960</b>
<b>ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>		-	<b>25.568</b>
<b>РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	6.2.5.	<b>47.927</b>	<b>9.355</b>
<b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	6.2.6.	<b>7.786</b>	<b>912</b>
<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	6.2.7.	<b>1.095</b>	<b>34.835</b>
<b>ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>10.516</b>	<b>1.336</b>

**БИЛАНС УСПЕХА – наставак**  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>		-	92
<b>НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>	6.2.8.	362	-
<b>ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	6.2.	10.154	1.428
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	6.2.9.	509	384
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		-	756
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	6.2.9.	775	-
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>	6.2.9.	10.420	288

**3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>		
НЕТО ДОБИТАК	10.420	288
<b>ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>		
<b>Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>		
Смањење ревалоризационих резерви по основу промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	38.142	-
ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК	38.142	-
НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК	38.142	-
<b>УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>		
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК	-	288
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК	27.722	-

#### 4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I. Приливи готовине из пословних активности	266.259	213.874
- Продаја и примљени аванси	246.713	211.756
- Примљене камате из пословних активности	4	786
- Остали приливи из редовног пословања	19.542	1.332
II. Одливи готовине из пословних активности	176.776	195.411
- Исплате добављачима и дати аванси	57.893	80.707
- Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	99.181	97.672
- Плаћене камате	1.098	1.744
- Порез на добитак	391	473
- Одливи по основу осталих јавних прихода	18.213	14.815
III. Нето прилив готовине из пословних активности	89.483	18.463
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	217	-
- Остали финансијски пласмани (нето приливи)	217	-
II. Одливи готовине из активности инвестирања	44.051	1.901
- Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	44.051	1.901
III. Нето одлив готовине из активности инвестирања	43.834	1.901
<b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I. Приливи готовине из активности финансирања	-	17.000
- Краткорочни кредити (нето прилив)	-	17.000
II. Одливи готовине из активности финансирања	11.227	18.893
- Краткорочни кредити (нето одлив)	11.227	18.449
- Остале обавезе	-	444
III. Нето одлив готовине из активности финансирања	11.227	1.893
<b>СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>266.476</b>	<b>230.874</b>
<b>СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>232.054</b>	<b>216.205</b>
<b>НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	<b>34.422</b>	<b>14.669</b>
<b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>20.750</b>	<b>6.081</b>
<b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>	<b>55.172</b>	<b>20.750</b>

### 5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ за период од 1. јануара до 31. децембра 2015. године

- у хиљадама динара -

ОПИС	Компоненте капитала				Укупни капитал
	Основни капитал	Резерве	Нераспо- ређени добитак	Ревало- ризационе резерве	
Почетно стање на дан 01.01.2014. године	228.441	122	39.927	38.142	306.632
Промене у претходној години			288		288
<b>Стање на крају претходне године 31.12.2014.</b>	<b>228.441</b>	<b>122</b>	<b>40.215</b>	<b>38.142</b>	<b>306.920</b>
Промене у текућој години – дуговни промет			(27.621)	(38.142)	(65.763)
Промене у текућој години – потражни промет			60.054		60.054
<b>Стање на крају текуће године 31.12.2015.</b>	<b>228.441</b>	<b>122</b>	<b>72.648</b>	<b>-</b>	<b>301.211</b>