



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“,
ПАНЧЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-427/2017-06/7
Београд, 27. новембар 2017. године**

СА Д Р Ж А Ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 1

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја..... 1

2. Извештај о ревизији правилности пословања 5

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

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ ПАНЧЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ ПАНЧЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ ПАНЧЕВО

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Панчево (у даљем тексту: Предузеће) за 2016. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2016. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Панчево на дан 31. децембар 2016. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) Прикључци на водоводну и канализациону мрежу изграђени у ранијем периоду који су активирани закључно са крајем 2014. године нису евидентирани у пословним књигама Предузећа што није у складу са Законом о комуналним делатностима¹, Одлуком о производњи и дистрибуцији воде², Одлуком о одвођењу и пречишћавању отпадних и атмосферских вода³ и МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. У финансијским извештајима за 2016. годину и раније године потцењена је вредност некретнина, постројења и опреме и пасивна временска разграничења за вредност водоводних и канализационих прикључака који су изграђени и активирани до краја 2014. године а нису исказани у пословним књигама. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

2) Предузеће је по аконтационим решењима Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводине на име накнаде за коришћење вода и за накнаде за испуштenu воду за 2015. годину платило више 1.528 хиљада динара у односу на износ утврђен у коначним решењима. Утврђени износ преplate од 1.528 хиљада динара према Покрајинском секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводине, представља аконтативни износ обавезе за накнаде за воде према Републичкој дирекцији за воде Републике Србије за 2015. годину. Више плаћен износ од 1.528 хиљада динара по аконтационим решењима Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводине за накнаде за коришћење вода и за накнаде за испуштenu воду за 2015. годину у односу на износ утврђен у коначним решењима, Предузеће је у 2016. години, признало као потраживање по основу преплаћених пореза и приход од исправке грешке из

¹ „Службени гласник РС“, број 88/2011 и 104/2016

² „Службени лист општине Панчево“, број 3/98, 11/05, 02/08, 33/11

³ „Службени лист града Панчева“, број 26/11, 06/14 и 2/08

ранијих година. На наведени начин Предузеће је више исказало потраживање и приход од исправке грешке из ранијих година за 1.528 хиљада динара.

3) Предузеће је признало расходе и обавезе по основу накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштenu воду за 2016. годину у аконтативном износу из решења Републичке дирекције за воде Републике Србије и Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводина уместо у износу обрачунатом на бази података о стварним количинама коришћених и испуштених отпадних вода у 2016. години и на тај начин је мање исказало поменуте расходе и обавезе у износу од 1.979 хиљада динара.

4) У поступку ревизије нисмо се уверили на бази којих познатих околности, доступних информација и података је процењена стопа флукуације запослених у висини од 50% на крају 2015. и 2016. године, а која представља проценат запослених који из било којих разлога неће отићи у пензију из Предузећа, односно којима неће бити исплаћена отпремнина. Пошто стопа флукуације запослених представља једну од претпоставки на основу којих је извршен обрачун резервисања за отпремнине на крају 2016. и на крају претходне године, није било могуће потврдити да утврђени износ резервисања на крају 2015. и 2016. године представља најбољу процену обавеза Предузећа према запосленима по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁴, Пословником Државне ревизорске институције⁵ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

Предузеће је у пословним књигама исказало земљиште и грађевинске објекте за које нема задовољавајуће доказе о власништву, односно праву коришћења. Предузеће користи земљиште и пословну зграду у улици Моша Пијаде број 72 у Панчеву на којима у листовима непокретности није уписано власништво или право коришћења, већ је уписано право коришћења предузећа »Стандард« Панчево, правног претходника ЈКП „Водовод и канализација“ Панчево.

Предузеће користи земљиште и објекте на катастарској општини Овча на територији општине Палилула, на којем је у листу непокретности уписано право коришћења Скупштине општине Палилула и ЈП Путеви Србије, Београд као и земљиште на коме је у листу непокретности уписано право коришћења ПКБ Холдинг корпорације.

Поступак решавања имовинско правних односа са Градом Београдом је у току, док су имовинско правни односи са ПКБ Холдинг корпорацијом разрешени на основу чега је Катастру непокретности РГЗ предат захтев за упис власништва на земљишту и објектима.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁵ „Службени гласник РС“, број 9/09

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Радослав Сретеновић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. новембар 2017. године**

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног Предузећа „Водовод и канализација“ Панчево за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаним у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима Јавног комуналног Предузећа „Водовод и канализација“ Панчево, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Предузеће је уместо нето основице односно нето основне зараде извршило умањење бруто основице односно бруто основне зараде за 10%, што није у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁶ и на тај начин је обрачунало и у буџет Републике Србије уплатило разлику из члана 7. Закона за 2016. годину у мањем износу за 403 хиљаде динара.

2) Запосленима чији је рад организован у сменама и који су у 2016. години остварили укупно 5.014 више радних сати од месечног (уговореног) пуног радног времена, није обрачунато и исплаћено увећање зараде за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) у укупном бруто износу од 429 хиљада динара што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 3. Закона о раду⁷ и уговорима о раду.

3) Набавку услуге одржавања хигијене објеката Д-25-1/17 процењене вредности 2.000 хиљада динара Предузеће је покренуло пре истека рока од шест месеци од датума доношења Одлуке о обустави претходног поступка набавке услуге одржавања хигијене објеката Д-25-15/16 што није у складу са чланом 109. став 2. Закона о јавним набавкама⁸.

4) Предузеће је у 2016. години од добављача Телеком Србија ад, Београд извршило набавку услуга мобилне телефоније у износу од 858 хиљада динара и од добављача Бит Импекс, Београд набавку услуга одржавања апликативног софтвера у износу од 1.774 хиљада динара без спровођења поступака јавних набавки при чему нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7., 7а и 122. Закона о јавним набавкама⁸.

5) Набавка лабораторијског прибора и пипете (ознака набавке Д-27-9/16) процењене вредности од 500 хиљада динара и набавка производа од стакла за лабораторијске намене (ознака набавке Д-27-13/16) процењене вредности од 500 хиљада динара извршена је од истог добављача "МС-Latga" доо Земун. Обе набавке су извршене издавањем наруџбеница. Наведене набавке могу се сматрати истоврсним набавкама у смислу члана 64. став 4. Закона о јавним набавкама⁸ јер имају исту или сличну намену (предмет набавки је прибор за лабораторију) при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да их испуне. Поделом истоврсне набавке на две набавке чија појединачна процењена вредност није већа од 500 хиљада динара, како би избегло примену Закона о јавним

⁶ „Службени гласник РС“, број 116/2014

⁷ „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014

⁸ „Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

набавкама⁸, Предузеће није поступило у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама⁸. Набавка лабораторијског прибора и пипете Д-27-9/16 извршена је у износу од 496 хиљада динара, а набавка производа од стакла за лабораторијске намене извршена је у износу од 497 хиљада динара.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁴ и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

До дана завршетка ревизије Предузеће није поднело захтев за упис права својине из члана 82. Закона о јавној својини⁹, на непокретностима у државној својини из члана 72. став 7, 8. и 9. Закона на којима Предузеће има право коришћења. Рок за подношење захтева истиче 31.12.2017. године.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и истинит и објективан приказ, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима и расходима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић

Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. новембар 2017. године

⁹ „Службени гласник РС“, број 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – др. закон и 108/2016

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

СА Д Р Ж А Ј

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	2
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	3
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	6
5. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	7
6. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	7

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰ (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.9 Напомена уз Извештај, Предузеће у пословним књигама није евидентирало прикључке на водоводну и канализациону мрежу изграђене у ранијем периоду који су активирани закључно са крајем 2014. године што није у складу са Законом о комуналним делатностима¹, Одлуком о производњи и дистрибуцији воде², Одлуком о одвођењу и пречишћавању отпадних и атмосферских вода³ и МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. У финансијским извештајима за 2016. годину и раније године потцењена је вредност некретнина, постројења и опреме и пасивна временска разграничења за вредност водоводних и канализационих прикључака који су изграђени и активирани до краја 2014. године а нису исказани у пословним књигама. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.7 Напомена уз Извештај Предузеће је по аконтационим решењима Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводине на име накнаде за коришћење вода и за накнаде за испуштenu воду за 2015. годину платило више 1.528 хиљада динара у односу на износ утврђен у коначним решењима. Утврђени износ преplate од 1.528 хиљада динара према Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводине, представља аконтативни износ обавезе за накнаде за воде према Републичкој дирекцији за воде Републике Србије за 2015. годину.

Више плаћен износ од 1.528 хиљада динара по аконтационим решењима Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводине за накнаде за коришћење вода и за накнаде за испуштenu воду за 2015. годину у односу на износ утврђен у коначним решењима Предузеће је у 2016. години, признало као потраживање по основу преплаћених пореза и приход од исправке грешке из ранијих година. На наведени начин Предузеће је више исказало потраживање и приход од исправке грешке из ранијих година за 1.528 хиљада динара.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.8.6 Напомена уз Извештај, Предузеће је признало расходе и обавезе по основу накнаде за воде за 2016. годину (накнада за коришћење водног добра и накнада за испуштenu воду) у аконтативном износу из решења Републичке дирекције за воде Републике Србије и Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводина уместо у износу обрачунатом на бази података о стварним количинама коришћених и испуштених отпадних вода у 2016. години и на тај начин је мање исказало поменуте расходе и обавезе у износу од 1.979 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 2¹¹ (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.2.7 Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 104. МРС 38 Нематеријална имовина и параграфом

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

¹¹ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

51. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих нематеријалних и материјалних средстава на дан 31.12.2016. године износи 1.140.200 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

2) Као што је објашњено под тачком 6.1.13.1 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије нисмо се уверили на бази којих познатих околности, доступних информација и података је процењена стопа флукуације запослених у висини од 50% на крају 2015. и 2016. године, а која представља проценат запослених који из било којих разлога неће отићи у пензију из Предузећа, односно којима неће бити исплаћена отпремнина. Пошто стопа флукуације запослених представља једну од претпоставки на основу којих је извршен обрачун резервисања за отпремнине на крају 2016. и на крају претходне године, није било могуће потврдити да утврђени износ резервисања на крају 2015. и 2016. године представља најбољу процену обавеза Предузећа према запосленима по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

3) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4.4 Напомена уз Извештај, Предузеће у 2016. години и у ранијим годинама, није вршило резервисање за трошкове јубиларних награда, што није у складу са МРС 19 Примања запослених.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰ (висок)

1) Препоручује се Предузећу да, у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, изврши попис и процену вредности изграђених водоводних и канализационих прикључака и да резултате пописа и процене евидентира на рачуну некретнина, постројења и опреме и рачуну пасивних временских разграничења - одложени приходи. (Напомена 6.1.2.9 – Препорука број 4)

2) Препоручује се Предузећу да се обрати Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводине и Републичкој дирекцији за воде Републике Србије ради усаглашавања стања обавеза по основу накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштenu воду за 2015. и 2016. годину и након усаглашавања стања да изврши одговарајућа књижења. (Напомена 6.1.7 – Препорука број 6)

3) Препоручује се Предузећу да за пословну годину расходе по основу накнада за воде призна на бази исказаних количина воде за пиће и количина испуштене комуналне отпадне воде из годишњих извештаја који су поднети Републичкој дирекцији за воде Републике Србије и Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводине. (Напомена 6.2.2.8.6 – Препорука број 11)

ПРИОРИТЕТ 2¹¹ (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и МРС 38 Нематеријална имовина, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 6.1.2.7 – Препорука број 3)

2) Препоручује се Предузећу да обрачун резервисања за отпремнине врши на основу претпоставки које су засноване на релевантним проценама. (Напомена 6.1.13.1 – Препорука број 8)

3) Препоручује се Предузећу да изврши резервисање за трошкове јубиларних награда за запослене, у складу са МРС 19 Примања запослених. (Напомена 6.2.2.4.4 – Препорука број 10)

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰ (висок)

1) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4 Напомена уз Извештај, Предузеће је уместо нето основице односно нето основне зараде извршило умањење бруто основице односно бруто основне зараде за 10%, што није у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁶ и на тај начин је обрачунало и у буџет Републике Србије уплатило разлику из члана 7. Закона за 2016. годину у мањем износу за 403 хиљаде динара.

2) Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4 Напомена уз Извештај, запосленима чији је рад организован у сменама и који су у 2016. години остварили укупно 5.014 више радних сати од месечног (уговореног) пуног радног времена, није обрачунато и исплаћено увећање зараде за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) у укупном бруто износу од 429 хиљада динара што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 3. Закона о раду⁷ и уговорима о раду.

3) Као што је објашњено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај, набавку услуге одржавање хигијене објеката Предузеће је покренуло Одлуком директора о покретању поступка јавне набавке мале вредности број Д-25-1.1./17 од 09.02.2017. године. Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки дана 23.02.2017. године. Поменута набавка мале вредности Д-25-1/17 услуге одржавање хигијене објеката (процењене вредности 2.000 хиљада динара) покренута је пре истека рока од шест месеци од датума доношења Одлуке о обустави претходног поступка набавке услуге одржавање хигијене објеката Д-25-15/16 што није у складу са чланом 109. став 2. Закона о јавним набавкама⁸.

4) Као што је објашњено под тачком 7.3 Напомена уз Извештај, Предузеће је у 2016. години од добављача Телеком Србија ад, Београд извршило набавку услуга мобилне телефоније у износу од 858 хиљада динара и од добављача Бит Импекс, Београд набавку услуга одржавања апликативног софтвера у износу од 1.774 хиљада динара без спровођења поступака јавних набавки при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама⁸ прописани чланом 7., 7а и 122. Закона.

5) Као што је објашњено под тачком 7.3 Напомена уз Извештај, набавка лабораторијског прибора и пипете (ознака набавке Д-27-9/16) процењене вредности од 500 хиљада динара и набавка производа од стакла за лабораторијске намене (ознака набавке Д-27-13/16) процењене вредности од 500 хиљада динара извршена је од истог добављача "МС-Latra" доо Земун. Обе набавке су извршене издавањем наруџбеница. Наведене набавке могу се сматрати истоврсним набавкама у смислу члана 64. став 4. Закона о јавним набавкама⁸ јер имају исту или сличну намену (предмет набавки је прибор за лабораторију) при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да их испуне. Поделом истоврсне набавке на две набавке чија појединачна процењена вредност није већа од 500 хиљада динара, како би избегло примену Закона о јавним набавкама⁸, Предузеће није поступило у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама⁸. Набавка лабораторијског прибора и пипете Д-27-9/16 извршена је у износу од 496 хиљада динара, а набавка производа од стакла за лабораторијске намене извршена је у износу од 497 хиљада динара

ПРИОРИТЕТ 2¹¹ (средњи)

1) Као што је објашњено под тачком 4.1 Напомена уз Извештај, постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹²;

2) Као што је објашњено под тачком 4.2 Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹³;

3) Као што је објашњено под тачком 6.1.5.1.2 Напомена уз Извештај, од укупне исправке вредности потраживања у износу од 442.042 хиљада динара за исправљена потраживања у износу 73.275 хиљада динара поднет је предлог за извршење на основу веродостојне исправе ради намирења за извршене комуналне услуге, а исправљена потраживања у износу од 62.769 хиљада динара се односе на купце на којима је отворен поступак стечаја. Преостали износ исправке вредности потраживања од 305.998 хиљада динара се односи на исправљена потраживања за која није покренут поступак извршења, нити поступак усаглашавања и признавања дуга купца и за која постоји ризик да Предузећу престане право да од купаца захтева испуњење обавеза услед застарелости.

ПРИОРИТЕТ 3¹⁴ (низак)

1) Као што је објашњено под тачком 6.1.12.1 Напомена уз Извештај износ регистрованог основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре није усаглашен са износом основног капитала Предузећа у Оснивачком акту и пословним књигама.

¹² „Службени гласник РС“, број 99/2011, 106/2013

¹³ „Службени гласник РС“, број 99/2011, 106/2013

¹⁴ **ПРИОРИТЕТ 3** (низак)-налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰ (висок)

1) Препоручује се Предузећу да планира распоред радног времена запослених у сменама на начин да се не прекорачује пуно радно време предвиђено Законом о раду⁷ и уговорима о раду, а да у случајевима потребе за прековременим радом исплати увећану зараду за прековремени рад у складу са Законом о раду⁷ и уговорима о раду (Напомена 6.2.2.4 – Препорука број 9).

ПРИОРИТЕТ 2¹¹ (средњи)

1) Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹² успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

-усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени);

-дефинисање пословних процеса, сачињавање мапе пословних процеса и усвајање писаних политика и процедура које описују пословне процесе и успостављање система интерних контрола, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво. (Напомена 4.1 – Препорука број 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 сектору¹³ (Напомена 4.2 – Препорука број 2).

3) Препоручује се Предузећу да за исправљена потраживања на којима није покренут поступак извршења, поднесе предлог за извршење на основу веродостојне исправе или предузме активности на признавању дуга од стране купца, а све у циљу наплате и заштите права на наплату потраживања (Напомена 6.1.5.1.2 – Препорука број 5).

ПРИОРИТЕТ 3¹⁴ (низак)

1) Препоручује се Предузећу да поднесе регистрациону пријаву Агенцији за привредне регистре Републике Србије ради усаглашавања износа регистрованог основног капитала код Агенције за привредне регистре са износом основног капитала у Оснивачком акту и пословним књигама (Напомена 6.1.12.1 – Препорука број 7).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Током поступка ревизије Предузеће је дана 12.06.2017. године уплатило у буџет Републике Србије мање обрачунату разлику по основу умањења зарада за 2016. годину у износу од 403 хиљаде динара. Почев од обрачуна и исплате зараде за месец јул 2017. године обрачун умањења из члана 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁶ Предузеће врши применом процента умањења од 10% на основну нето зараду.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Панчево је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији⁴, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Панчево у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откритих 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 институцији⁴ 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. проверити 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 институцији⁴, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији⁴.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“
ПАНЧЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ**

СА Д Р Ж А Ј

ПРИЛОГ II.....	0
1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
1.1. Оснивање и регистрација	3
1.2. Делатност.....	4
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ.....	5
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	5
3.2. Рачуноводствени систем	6
3.3. Рачуноводствене политике	7
3.3.1. Нематеријална имовина	7
3.3.1.1. Лиценце	7
3.3.1.2. Рачунарски софтвер.....	7
3.3.2. Некретнине, постројења и опрема.....	8
3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања.....	9
3.3.3.1. Учешћа у капиталу осталих правних лица	9
3.3.3.2. Дугорочни кредити и потраживања (зајмови).....	9
3.3.3.3. Умањење вредности дугорочних финансијских пласмана	9
3.3.4. Залихе	10
3.3.5. Краткорочна потраживања и финансијски пласмани	10
3.3.6. Дугорочна резервисања.....	11
3.3.6.1. Резервисања по основу примања запослених.....	12
3.3.7. Финансијске обавезе.....	12
3.3.8. Обавезе из пословања.....	13
3.3.9. Текући и одложени порез.....	13
3.3.10. Приходи	13
3.3.10.1. Приход од продаје робе.....	13
3.3.10.2. Приход од продаје услуга	13
3.3.10.3. Финансијски приходи.....	14
3.3.11. Расходи	14
3.3.11.1. Пословни расходи.....	14
3.3.11.2. Финансијски расходи	14
3.3.12. Накнадно утврђене грешке	14
3.3.13. Државна давања	14
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	15
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	15
4.2. Интерна ревизија	17
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2016. ГОДИНУ	18
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	18
6.1. Биланс стања	18
6.1.1. Нематеријална имовина	19
6.1.2. Некретнине, постројења и опрема.....	21
6.1.2.1. Земљиште	22
6.1.2.2. Грађевински објекти	22
6.1.2.3. Постројења и опрема	23
6.1.2.4. Остале некретнине, постројења и опрема.....	25
6.1.2.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми	25
6.1.2.6. Аванси за некретнине, постројења и опрему	26
6.1.2.7. Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме.....	27
6.1.2.8. Имовинско – правни статус непокретности Предузећа	28
6.1.2.9. Водоводни и канализациони прикључци	29
6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани	30
6.1.4. Залихе	31
6.1.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	31
6.1.5. Потраживања по основу продаје	32
6.1.5.1. Купци у земљи	32
6.1.6. Потраживања из специфичних послова.....	36

6.1.7 Друга потраживања	36
6.1.8 Краткорочни финансијски пласмани	38
6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина	39
6.1.10. Порез на додату вредност	39
6.1.11. Активна временска разграничења	40
6.1.12. Капитал	40
6.1.12.1. Основни капитал	40
6.1.12.2. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	41
6.1.12.3. Губитак	41
6.1.13. Дугорочна резервисања и обавезе	42
6.1.13.1. Дугорочна резервисања	42
6.1.13.2. Дугорочне обавезе	43
6.1.14. Краткорочне финансијске обавезе	45
6.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције	45
6.1.16. Обавезе из пословања	45
6.1.16.1. Добављачи у земљи	46
6.1.17. Остале краткорочне обавезе	46
6.1.18. Обавезе по основу пореза на додату вредност	46
6.1.19. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	47
6.1.20. Пасивна временска разграничења	47
6.2. Биланс успеха	50
6.2.1. Пословни приходи	50
6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга	50
6.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, донација и дотација	51
6.2.2. Пословни расходи	52
6.2.2.1. Приходи од активирања учинака и робе	52
6.2.2.2. Трошкови материјала	52
6.2.2.3. Трошкови горива и енергије	53
6.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	54
6.2.2.5. Трошкови производних услуга	61
6.2.2.6. Трошкови амортизације	62
6.2.2.7. Трошкови дугорочних резервисања	62
6.2.2.8. Нематеријални трошкови	62
6.2.3. Финансијски приходи	67
6.2.4. Финансијски расходи	67
6.2.5. Приходи и расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	67
6.2.6. Остали приходи	68
6.2.7. Остали расходи	68
6.2.8. Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	69
6.3. Извештај о осталом резултату	69
6.4. Извештај о променама на капиталу	69
6.5. Извештај о токовима готовине	70
6.6. Напомене уз финансијске извештаје	70
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	70
7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку	71
7.2. Јавне набавке мале вредности	74
7.3. Набавке спроведене без примене Закона о јавним набавкама	77
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	77

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

1.1. Оснивање и регистрација

Пун назив: Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Панчево (у даљем тексту “Предузеће”),

Скраћени назив: ЈКП „Водовод и канализација“, Панчево

Седиште и адреса: Панчево, улица Ослобођења број 15.

Матични број: 08487502

Шифра делатности: 36.00 сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде

ПИБ: 101864517

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Панчево основано је 1963. године као Комунално предузеће „Водовод и канализација“ у изградњи. Од 1993. године, након поделе ЈКП „Стандард“ Панчево и након разних организационих промена, функционише као Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Панчево.

Оснивач Јавног предузећа је град Панчево. Права оснивача остварује Скупштина града Панчева.

Органи Предузећа су: Надзорни одбор и директор.

Предузеће је уписано код Привредног суда у Панчеву, дана 18.10.1999. године, о чему је издато Решење Фи-1847/99.

Агенција за привредне регистре Републике Србије је од 2005. године издала следећа решења о упису – промени података везаних за Предузеће: БД 70885/2005 од 15.07.2005.г., БД 100262/2005 од 13.12.2005.г., БД 99786/2011 од 05.08.2011.г., БД 110263/2012 од 22.08.2012. г., БД 29578/2013 од 25.03.2013.г., БД 85026/2013 од 05.08.2013.г., БД 103999/2013 од 30.09.2013.г., БД 126496/2013 од 29.11.2013.г., БД 4681/2014 од 24.01.2014.г., БД 20232/2014 од 12.03.2014.г., БД 99118/2014 од 28.11.2014.г, БД 56106/2015 Од 30.06.2015.г и БД 80743/2015 од 23.09.2015. године.

Скупштина града Панчева на седници одржаној дана 12.10.2016. године донела је Одлуку о усклађивању одлуке о задржавању права и обавеза оснивача над јавним комуналним предузећима која су настала поделом јавног комуналног предузећа „Стандард“ Панчево са Законом о јавним Предузећима¹⁵.

За управљање Предузећем одговоран је Надзорни одбор, који има три члана, од којих су два представници Града Панчева, а један члан је из реда запослених. Просечан број запослених у 2016. години био је 247 (у 2015. години је био 241).

Према Закону о рачуноводству¹⁶ Предузеће је за 2016. годину, разврстано у средње правно лице.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 15/16

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 62/2013

1.2. Делатност

Претежна делатност Предузећа према јединственој класификацији је: 36.00 сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Осим наведене претежне делатности, Јавно предузеће може обављати и друге делатности од општег интереса: 37.00 пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода.

Произведену воду за пиће Предузеће испоручује за подручје града Панчева и насељених места Старчево, Омољица, Банатски Брестовац и Иваново. Такође Предузеће врши одвођење отпадних вода са подручја града Панчева као и одвођење атмосферских вода са јавних површина града Панчева.

На основу Одлука Скупштине општине Панчево Предузеће врши одржавање блоковске канализације и одржавање отворених кишних канала по посебном програму.

Предузеће својом делатношћу превасходно задовољава потребе за снабдевањем квалитетном водом за пиће грађана и правних лица на територији Панчева и насељених места Старчево, Омољица, Банатски Брестовац и Иваново као и одвођењем отпадних вода са територије Панчева.

Финансирање Предузећа врши се превасходно из сопствених средстава. За редовно пословање користе се сопствена средства, а за инвестирање у капиталне објекте користе се средства из буџета града Панчева, средства донација и кредита.

Поред делатности из претходног става Предузеће може обављати и друге делатности утврђене Статутом, које немају карактер делатности од општег интереса: изградња ценовода, изградња хидротехничких објеката, изградња осталих непоменутих грађевина, постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизованих система, инжењерске делатности и техничко саветовање, техничко испитивање и анализе, остале стручне научне и техничке делатности.

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 комуналним делатностима¹;
- 2) Закон о јавним предузећима¹⁵;
- 3) Закон о јавним набавкама⁸;
- 4) Закон о јавној својини⁹;
- 5) Закон о рачуноводству¹⁶;
- 6) Закон о раду⁷;
- 7) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁶;
- 8) Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁷;

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 93/2012

3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Приложени финансијски извештаји представљају финансијске извештаје састављене у складу са МРС/МСФИ, Законом о рачуноводству¹⁶ и правилницима, које је на основу овлашћења из закона донело Министарство финансија, као и у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (6-2/07 од 26.01.2007., број Д-3200 од 03.11.2008., Д-199 од 29.01.2009., Д-3382 од 24.09.2010., Д-4098 од 04.11.2010., Д-542 од 09.02.2012.г.). Током 2016. године, Надзорни одбор је донео Правилник о измени правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број Д-4141 од 16.06.2016.године и број 6752 од 26.09.2016.године.

Приложени финансијски извештаји састављени су у складу са важећим прописима у Републици Србији. У складу са Законом о рачуноводству¹⁶, ЈКП „Водовод и канализација“ Панчево, као средње правно лице определило се да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује пуне Међународне стандарде финансијског извештавања. Решењем Министарства од 13. марта 2014. године, које је објављено у Службеном гласнику РС бр. 35 од 27. марта. 2014. године (у даљем тексту “Решење о утврђивању превода”) утврђени су и објављени преводи основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда и Међународних стандарда финансијског извештавања (у даљем тексту: „МРС/МСФИ“), Концептуалног оквира за финансијско извештавање (“Концептуални оквир“), усвојених од стране Одбора, као и повезаних ИФРИЦ тумачења. На основу Решења о утврђивању превода Концептуални оквир, МРС, МСФИ, ИФРИЦ и са њима повезана тумачења која су преведена, у примени су од финансијских извештаја који се састављају на дан 31. децембра 2014. године. Измењени или издати МСФИ и тумачења стандарда, након овог датума, нису преведени и објављени, па стога нису ни могли бити примењени приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину.

Финансијски извештаји су састављени у складу са концептом историјског трошка и начелом сталности пословања Предузећа. Садржина и форма образаца финансијских извештаја и садржина позиција у обрасцима је прописана Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁸. Према Закону о рачуноводству¹⁶ финансијски извештаји обухватају: Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје. Износи у финансијским извештајима исказани су у хиљадама РСД, осим уколико није другачије назначено. РСД представља функционалну и извештајну валуту Предузећа. Све трансакције у валутама које нису функционална валута, третирају се као трансакције у страним валутама.

Контни оквир и садржина рачуна у Контном оквиру прописана је Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁹ (у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).

Састављање финансијских извештаја у складу са МРС/МСФИ претпоставља примену значајних рачуноводствених процена. Такође, захтева се од руководства Предузећа да

¹⁸ „Службени гласник РС”, број 95/2014 и 144/2014

¹⁹ „Службени гласник РС”, број 95/2014

користи своје просуђивање приликом избора и примене рачуноводствених политика.

Предузеће је у састављању ових финансијских извештаја применило рачуноводствене политике обелодањене у наредним напоменама, које су засноване на важећим рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије.

3.2. Рачуноводствени систем

Прописи којима је регулисана област: Закон о рачуноводству¹⁶, Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁹, Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва задруге и предузетнике¹⁸.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређена организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и кретање рачуноводствених исправа и утврђене су рачуноводствене политике.

Рачуноводствени послови Предузећа обављају се у оквиру Привредно-рачунског сектора: Службе рачуноводства, Финансијске службе и Службе за план и анализу и обухватају финансијску и рачуноводствену функцију.

Пословне књиге воде се у електронском облику. Пословни информациони систем се састоји из два подсистема ВиК и ФиК. ФиК подржава процесе фактурисања услуга, управљање ресурсима, књиговодствене и рачуноводствене послове. ВиК подржава процесе продаје воде и услуга. Интеграција подсистема ВиК и ФиК у јединствен систем је успостављена путем процедура за пренос података.

Пословне функције у оквиру оба подсистема су софтверски модуларне. Основна функционалност модула-подсистема «Продаја воде и услуга», ВиК, је могућност праћења задавања свих елемената за отварање читачког циклуса, формирање читачких листа, евидентирање потрошње, одређивање просечне потрошње, обрачун и штампу рачуна. Модул омогућава праћење свих уплата - услуга, радова и обраћунатог утрошка воде, услуга и одвођења воде као и праћења рада шалтерских места. Подсистем «Продаја воде и услуга» подржава послове пружања услуга и обрачуна и наплате рачуна за коришћење воде и канализације. Софтверски пакет базиран је на:

- формирању јединствене базе података која чини основу ИС
 - формирању јединствене базе податка о обавезама и уплатама потрошње воде и услугама
 - повезивању и аутоматском преношењу података у финансијско књиговодство
- подсистем ФиК је реализован као јединствен систем и омогућава управљање финансијским токовима Предузећа (добивање ажурних информација на дневном нивоу, брзо и ефикасно генерисање извештаја, биланса, обрачуна, планирање, праћење реализације плана а тиме и могућност предвиђања кретања појединих финансијских токова). Сва дешавања у подсистему-модулу ВиК се финансијски пресликавају у подсистем ФиК.

3.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству¹⁶, Међународним стандардима финансијског извештавања, Међународним рачуноводственим стандардима и Тумачењима која даје Комитет за тумачење рачуноводствених стандарда.

Управни одбор Предузећа на седници одржаној дана 26.01.2007. године донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 6-2/07.

Донети Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама мењан је и допуњаван од стране Управног одбора (Надзорног одбора) седам пута.

3.3.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарна имовина без физичке суштине која се може идентификовати.

Нематеријална улагања почетно се мере (признају) по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује се по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења. Интерно настали goodwill не признаје се као нематеријално улагање.

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне стопе амортизације у року од 5 година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором када се отписивање врши уговореним роковима.

3.3.1.1. Лиценце

Сечене лиценце исказују се по историјској набавној вредности. Лиценце имају ограничен век трајања и исказују се по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке од умањења вредности. Амортизација се обрачунава применом пропорционалне методе како би се трошкови лиценци расподелили у току њиховог процењеног века употребе од четири године.

3.3.1.2. Рачунарски софтвер

Сечене лиценце рачунарских софтвера капитализују се у износу трошкова насталих у стицању и стављању софтвера у употребу. Ови трошкови се амортизују током њиховог процењеног века употребе.

Издаци везани за развој или одржавање компјутерских софтверских програма признају се као трошак у периоду када настану. Трошкови развоја рачунарског софтвера признати као средство амортизују се током њиховог процењеног корисног века употребе од пет година.

Рачунарски софтвери, било засебно стечени било интерно створени, се након почетног признавања исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке од умањења вредности.

3.3.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су средства чијом употребом се остварују будуће економске користи, као што су земљиште, зграде, постројења и машине, транспортна возила, намештај, алат и инвентар и канцеларијска опрема као и прикључци индивидуалне комуналне потрошње и делови водоводне и канализационе комуналне мреже, изграђени средствима физичких и правних лица у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи, без обзира на појединачну вредност.

Некретнине, постројења и опрема почетно се мере по набавној вредности или по цени коштања. У ова средства разврстава се и алат и инвентар, чији је век трајања дужи од једне године и чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике. Након почетног признавања некретнина, постројења и опреме исказују се по набавној вредности умањеној за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправке вредности по основу губитка због обезвеређења. Накнадни издаци признају се као средство само када се тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Основицу за амортизацију чини набавна вредност или цена коштања по одбитку преостале вредности средстава. Ако је преостала вредност безначајна сматра се да је једнака нули, а када је значајна процењује се на дан стицања. Обрачун амортизације врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је некретнина, постројење или опрема стављена у употребу, по стопама утврђеним Правилником.

Накнадни трошкови се укључују у набавну вредност средства или се признају као посебно средство, у зависности од тога шта је применљиво, само када постоји вероватноћа да ће Предузеће у будућности имати економску корист од тог средства и ако се његова вредност може поуздано утврдити. Књиговодствена вредност замењеног средства се искњижава. Трошкови текућег одржавања средстава терете Биланс успеха периода у коме су настали.

Процењени корисни век трајања, односно стопе амортизације, по наведеним групама специфицираних средстава су:

	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
Грађевински објекат:		
- водоводна и канализациона мрежа	50	2,0%
- бунари	10	10,0%
- управне и административне зграде	77	1,3%
Машине и опрема:		
- хидро електро-машинска опрема водовода	13	8,0%
Моторна возила:		
- камиони и цистерне	7	14,3%
- путнички аутомобили	6,5	15,5%
- камионске приколице	7	14,3%
Намештај и уређаји:		
- намештај од дрвета	8	12,5%
- намештај од метала	10	10,0%
- клима уређаји	6	16,5%

	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације
Канцеларијска опрема:		
- копир апарати	7	14,3%
- рачунари	5	20,0%
- рачунске машине	7	14,3%

Добитак или губитак настао због престанка признавања средстава утврђује се као разлика између нето добитака од отуђења, уколико их има, и књиговодствене вредности средства и признаје се у оквиру осталих прихода/расхода.

3.3.3. Дугорочни финансијски пласмани и дугорочна потраживања

Дугорочним финансијским пласманима сматрају се учешћа у капиталу осталих правних лица.

Дугорочни финансијски пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је дата за њих. Трошкови трансакције се укључују у почетно мерење свих финансијских средстава. После почетног признавања, финансијска средства мере се по њиховим поштеним вредностима без било каквог умањивања за трансакционе трошкове који могу настати приликом продаје или другог отуђења. На дан биланса пласмани се процењују према надокнадивој вредности и врши умањење ако је надокнадива вредност нижа од набавне вредности.

3.3.3.1. Учешћа у капиталу осталих правних лица

Учешћа у капиталу осталих правних лица, где Предузеће нема контролу, ни значајан утицај признају се складу са МРС 39-Финансијски инструменти: Признавање и одмеравање. Приликом почетног вредновања, учешћа у капиталу се признају по трошку набавке укључујући и трансакционе трошкове који се могу директно приписати стицању. Након почетног признавања учешћа у капиталу осталих правних лица признаје се по њиховим фер вредностима у укупном свеобухватном резултату ако се фер вредност може поуздано утврдити. Ако се фер вредност финансијског средства не може поуздано утврдити, признавање се врши по набавној вредности уз умањење за евентуалне губитке због овозвређења.

3.3.3.2. Дугорочни кредити и потраживања (зајмови)

Дугорочни кредити и потраживања (зајмови) представљају недериватна финансијска средства са фиксним или утврдивим роковима плаћања која се не котирају ни на једном активном тржишту уколико су им рокови доспећа дужи од 12 месеци од датума биланса. У случају да су рокови доспећа краћи од 12 месеци од датума биланса ова средства се класификују као краткорочна средства.

3.3.3.3. Умањење вредности дугорочних финансијских пласмана

На сваки датум биланса Предузеће врши процену да ли постоје објективни индикатори да је дошло до умањена вредност дугорочних финансијских пласмана. Индикатори које руководство користи приликом процене да ли је дошло до умањења вредности су:

- постојање значајних финансијских тешкоћа дужника или емитента;
- застој у отплати обавеза дужника који није привременог карактера и не постоје наговештаји скорог отклањања ових застоја од стране дужника;
- финансијске тешкоће дужника доводе до тога да Друштво одобрава повластице дужнику за отплату дуга које превазилазе уобичајне пословне односе овог типа и
- постојање могућности стечаја дужника.

У случају финансијских средстава класификованих као расположива за продају, значајан или пролонгиран пад фер вредности испод њихове набавне вредности сматра се индикатором да је дошло до умањења њихове вредности. Уколико постоји било који од тих доказа, трајан губитак – утврђен као разлика између трошкова стицања и текуће фер вредности, умањене за било какав губитак због умањења вредности финансијског средства који је претходно признат у Билансу успеха – преноси се са капитала и признаје у Билансу успеха. Губици због умањења вредности који су признати у Билансу успеха не могу се накнадно укинути кроз Биланс успеха, односно не могу се признати као добици у неком каснијем периоду.

3.3.4. Залихе

Залихе материјала, резервних делова, алата и инвентара који се набављају од добављача мере се по набавној вредности. Обрачун излаза односно продаје залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара врши се по методи просечне пондерисане цене. Просек се израчунава приликом сваке промене на залихама материјала.

Залихе материјала и робе које се набављају од добављача се приликом почетног признавања вреднују по набавној вредности.

Набавну вредност залиха, поред фактурне вредности добављача, чине и директни зависни трошкови набавке, умањени за попусте и рабате. Директним зависним трошковима набавке сматрају се:

- царине и друге увозне дажбине;
- трошкови превоза до сопственог складишта, укључујући превоз сопственим средствима по цени коштања која не може бити већа од тржишне вредности;
- шпедитерске и посредничке услуге и
- други трошкови који настају како би се залихе довеле у стање и на локацију које је руководство предвидело.

Трошкови позајмљивања не укључују се у набавну вредност/цену коштања залиха.

Обрачун излаза, односно утрошка залиха врши се по методи просечне пондерисане цене. Просек се израчунава приликом сваке набавке залиха.

3.3.5. Краткорочна потраживања и финансијски пласмани

Краткорочним потраживањима сматрају се: потраживања по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања. Краткорочним финансијским пласманима сматрају се: краткорочни кредити, хартије од вредности које

се држе до доспећа (део који доспева до годину дана) и финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха.

Краткорочна потраживања су потраживања са очекиваним роком наплате до годину дана. При почетном признавању потраживања од купаца се вреднују у износу продајне вредности услуга, а увећано за обрачун пореза на додатну вредност. Краткорочна потраживања мере се по вредностима из оригиналне фактуре.

Правилником о измени правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број Д-4141 од 16.06.2016. измењен је члан 26. став 1. и гласи: “Доспела потраживања од купаца и остала финансијска и друга потраживања која нису наплаћена у року од 90 дана од дана доспелости могу се индиректно отписати преко исправке вредности на терет расхода, на основу одлуке Директора.“

До 16.06.2016. овај члан је гласио: “Доспела потраживања од купаца и остала финансијска и друга потраживања која нису наплаћена у року од 60 дана од дана доспелости могу се индиректно отписати преко исправке вредности на терет расхода, на основу одлуке Директора.“

Директан отпис појединачних потраживања врши се у случају када постоје уверљиви докази да се потраживање не може наплатити (застарелост, коначна судска одлука, ванпарнично поравнање и слично). Одлуку о директном отпису ових потраживања доноси орган управљања.

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

Потраживања за која се очекује да буду наплаћена у периоду до годину дана класификују се као краткорочна средства. Ова потраживања се иницијално признају по фер вредности, а накнадно се одмеравају по вредности умањеној за износ обезвређења.

Обезвређење по основу умањења вредности потраживања се утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитно уговорених услова. Књиговодствена вредност потраживања умањује се преко исправке вредности, а износ умањења се признаје у Билансу успеха у оквиру позиције осталих расхода.

3.3.6. Дугорочна резервисања

Резервисања ће бити призната у складу са одредбама МРС 37 Резервисања, потецницијалне обавезе и потенцијална имовина ако су испуњени следећи услови:

- постоји садашња обавеза (законска или изведена) као последицу прошлог догађаја;
- вероватно је да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити захтевани да се измири обавеза; и
- може да се направи поуздана процена износа обавезе.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Предузеће одмерава резервисање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно

платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Предузеће књижи на терет резервисања само оне издатке за које је резервисање првобитно признато.

Предузеће треба да проверава резервисања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава

Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната. 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.

3.3.6.1. Резервисања по основу примања запослених

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан МРС 19-Примања запослених.

Резервисања се врше на терет расхода периода по основу резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију.

Резервисања за отпремнине за одлазак у пензију, утврђују се актуарском проценом. Актуарска процена подразумева коришћење претпоставки везаних за дисконтну стопу, предвиђени раст зарада, стопу смртности и флукуацију запослених. Дисконтну стопу руководство Предузећа утврђује на основу референтне каматне стопе НБС на дан 31. децембра. Стопа смртности је базирана на јавно доступним таблицама морталитета. Стопа раста зарада одређена је на основу стопе минулог рада.

3.3.7. Финансијске обавезе

Обавезе по кредитима се иницијално признају по фер вредности прилива, без насталих трансакционих трошкова.

Обавезе по кредитима се класификују као текуће обавезе, осим уколико доспевају на наплату у периоду дужем од годину дана од датума биланса. У том случају обавезе се класификују као дугорочне.

3.3.8. Обавезе из пословања

Краткорочне финансијске обавезе, краткорочни кредити и обавезе према добављачима као и остале обавезе из пословања доспевају у року до годину дана од дана годишњег биланса. Финансијске обавезе сматрају се дугорочним ако доспевају у року дужем од годину дана од дана билансирања. Приликом почетног признавања финансијске обавезе мере се по набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и слично врше се директним отписивањем.

3.3.9. Текући и одложени порез

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

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

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

3.3.10. Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

3.3.10.1. Приход од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

3.3.10.2. Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје када је пружање услуга завршено, односно када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити;
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улисти у друштво;

- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити;
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

3.3.10.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе остварене из односа са трећим лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака у складу са уговорним одредбама, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза.

3.3.11. Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.

3.3.11.1. Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

3.3.11.2. Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Трошкови позајмљивања се евидентирају двојачко: капитализују се за део позајмљивања који се односи на инвестиције у току и признају се као расход периода за део позајмљивања који се односи на инвестиције које су завршене.

3.3.12. Накнадно утврђене грешке

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је појединачно или кумулативно са осталим грешкама већа од 2% укупних прихода.

3.3.13. Државна давања

Државна давања, било монетарна или немонетарна, признају се по фер вредности када је давање примљено.

Државно давање се признаје на систематској основи у Билансу успеха током периода у којима Предузеће признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања.

4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

4.1. Финансијско управљање и контрола

Предузеће као организациона и правна целина у свом организационом облику има веће и мање организационе јединице организоване према делатности, врсти и обиму посла који се у њима обавља. Свака организациона јединица има свој назив који одражава њену организацију и врсту делатности коју обавља. Сектор је највиши облик организационе целине са највећим бројем запослених. У оквиру Сектора организују се мањи организациони облици са мањим бројем врста послова – Службе, које чине још мањи организациони облици Одељења.

Организациона структура Предузећа уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Панчево од 16.05.2016. године. Највиши облици организовања процеса рада у Предузећу су Сектори:

1. Сектор за производњу воде
2. Сектор водоводна мрежа
3. Сектор канализација
4. Технички сектор
5. Привредно-рачунски сектор
6. Сектор правних и општих послова

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководство корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Систем интерне контроле на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, правилницима, одлукама и упутствима које је донело руководство, од којих су најзначајнији:

- Правилник о поступку наплате потраживања донет од стране Надзорног одбора дана 09.06.2014. године;
- Правилник о ближим условима за остваривање права на солидарну помоћ донет од стране Управног одбора дана 16.03.2012. године са изменама од 01.11.2013. године;
- Правилник о условима и начину коришћења службених мобилних телефона донет од стране Управног одбора дана 24.09.2010. године, са четири измене и допуне;
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију донет од стране Надзорног одбора дана 13.02.2014. године са изменом од 30.01.2017. године;
- Правилник о трошковима рекламе и пропаганде донет од стране Надзорног одбора дана 24.10.2016. године;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила донет од стране Надзорног одбора дана 04.12.2015. године;
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке донет од стране Надзорног одбора дана 19.10.2015. године;
- Упутство директора у погледу обраде, плаћања и књижења улазних рачуна.

У поступку ревизије уочени су пропусти у функционисању система интерних контрола у поступцима јавних набавки који се огледају у следећем:

- није вршена провера од стране одељења за јавне набавке да ли су исказане потребе за набавком у складу са критеријумима планирања што није у складу са чланом 12. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке;
 - није састављана белешка или записник о испитивању тржишта, што није у складу са чланом 14. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке;
 - није вођена посебна евиденција о примљеним понудама, што није у складу са чланом 28. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке;
 - образац захтева за покретање набавке не садржи предвиђено место за потпис службеника за јавне набавке већ руководиоца за план и анализу, што није у складу са чланом 32. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке;
 - није састављан записник о квантитативном и квалитативном пријему, предвиђен чланом 47. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, осим у случају пријема основних средстава;
- У 2017. години Предузеће је у пословању започело са увођењем политике квалитета која се заснива на систему менаџмента квалитетом усклађеном са стандардом ИСО-9001:2008. Елементи система менаџмента квалитетом делимично обухватају и елементе система финансијског управљања и контроле и односе се на писане процедуре одобрене од стране директора Предузећа дана 01.02.2017. године:
- поступак искључења и поновног укључења корисника са водоводне и канализационе мреже;
 - поступак изградње водоводних и канализационих прикључака и прикључење;
 - поступак обрачуна и праћење наплате.

Полазећи од захтева Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹² Руководство Предузећа није донело:

- 1) стратегију управљања ризиком прописану чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹²;
- 2) мапу пословних процеса и писане политике и процедуре које описују све пословне процесе са дефинисаним системом интерних контрола које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, како је предвиђено чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹².

Налаз:

Постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹².

Ризик:

Уколико се не успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле повећава се вероватноћа неостваривања постављених циљева Предузећа.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹² успостави адекватан 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);
- 2) дефинисање пословних процеса, сачињавање мапе пословних процеса и усвајање писаних политика и процедура које описују пословне процесе и успостављање система интерних контрола, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво;

Предузеће није доставило Министарству финансија Републике Србије, Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину, како је прописано чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹².

Директор Предузећа је дана 10.02.2017. године, донео Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број Д-946. Истог дана директор је донео Одлуку о одређивању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број Д-945.

4.2 Интерна ревизија

Правилником о организацији и систематизацији послова Предузећа није систематизована посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију нити је систематизовано радно место интерни ревизор.

Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹³, прописани су начини успостављања интерне ревизије.

Налаз:

Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹³.

Ризик:

Уколико се не успостави интерна ревизија постојећи систем финансијског управљања и контроле ће слабити што ће свакако утицати на испуњење постављених циљева Предузећа.

Препорука број 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 сектору¹³.

5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА ПРЕДУЗЕЋА ЗА 2016. ГОДИНУ

Надзорни одбор Предузећа донео је Програм пословања за 2016. годину који је усвојен на седници Надзорног одбора дана 22.12.2015. године Одлуком број 5-1/55 т.2 на коју је Скупштина града Панчева дала сагласност Закључком број П-04-06-16/2015-18 од 28.12.2015. године.

Прва измена и допуна Програма пословања за 2016. годину усвојена је на седници Надзорног одбора дана 05.02.2016. године Одлуком број 5-1/58 т.2 на коју је Скупштина града Панчева дала сагласност Закључком број П-04-06-3/2016-1 од 12.02.2016. године.

Друга измена и допуна Програма пословања за 2016. годину усвојена је на седници Надзорног одбора дана 24.03.2016. године Одлуком број 5-1/61 т.2 на коју је Скупштина града Панчева дала сагласност Закључком број П-04-06-3/2016-4 од 31.03.2016. године.

Трећа измена и допуна Програма пословања за 2016. годину усвојена је на седници Надзорног одбора дана 16.06.2016. године Одлуком број 5-1/64 т.8 на коју је Скупштина града Панчева дала сагласност Закључком број П-04-06-21/2016-4 од 04.07.2016. године.

Четврта измена и допуна Програма пословања за 2016. годину усвојена је на седници Надзорног одбора дана 26.09.2016. године Одлуком број 5-1/67 т.2 на коју је Скупштина града Панчева дала сагласност Закључком број П-04-06-21/2016-7 од 12.10.2016. године.

По усвајању од стране Надзорног одбора, Предузеће је надлежном органу Оснивача доставило тромесечне извештаје о реализацији Програма пословања за 2016. годину, у року прописаном чланом 63. Закона о јавним предузећима¹⁵.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

6.1. Биланс стања

На основу члана 16. Закона о рачуноводству¹⁶, члана 22. Закона о јавним предузећима¹⁵ и члана 41. Статута ЈКП Водовод и канализација, Панчево, Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 07.11.2016. године донео је Одлуку број 5-1/69 т.4 о годишњем попису имовине и обавеза за 2016. годину, на основу које је извршен попис средстава и извора средстава са стањем на дан 31.12.2016. године.

Надзорни одбор је донео Одлуку број 5-2/8 т.1 од 21.02.2017. године, којом је усвојен Извештај о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године.

6.1.1. Нематеријална имовина

Табела бр. 1: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	2.063	441
Софтвер и остала права	14.122	12.439
Остала нематеријална имовина	20.577	16.458
Исправка вредности нематеријалне имовине	(13.380)	(12.806)
Укупно:	23.382	16.532

Табела бр. 2: Промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

ОПИС	Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке	Софтвер и остала права	Остала нематери- јална имовина	Нематерија- лна имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање 01. јануара 2016. године	441	12.439	16.459		29.339
Нове набавке (накнадна улагања)			4.118	3.305	7.423
Активирање	1.622	1.683		(3.305)	-
Стање 31. децембра 2016. године	2.063	14.122	20.577		36.762
Исправка вредности					
Стање 01. јануара 2016. године	441	9.953	2.413		12.807
Амортизација	148	398	27		573
Стање 31. децембра 2016. године	589	10.351	2.440		13.380
Садашња вредност					
31. децембра 2016. године	1.474	3.771	18.137		23.382
31. децембра 2015. године		2.486	14.046		16.532

Увидом у аналитичку евиденцију нематеријалне имовине утврђено је да Предузеће на рачуну концесија, патената, лиценци и сл. права исказује лиценце за Microsoft програме које су набављене за период коришћења дужи од годину дана, а да су на рачуну софтвера и остали сличних права исказани софтвери за рачунаре.

У 2016. години евидентирано је повећање на рачуну концесија, патената, лиценци и сл. права у износу од 1.622 хиљаде динара, од чега се највећи део од 1.402 хиљаде динара односи на улагања у Microsoft лиценце по Уговору број Д-27-16/16 од 17.10.2016. године са Дататек доо, Београд и на улагања у Oracle Databasa Standard Edition по Уговору број Д-2707 од 28.04.2016. године са Оса рачунарски инжењеринг доо, Београд.

Повећање вредности софтвера и осталих сличних права у износу од 1.683 хиљаде динара односи се на набавку Firewall Fortinet по Уговору број Д-5156/16 од 19.07.2016. године са Дататек доо, Београд у износу од 1.394 хиљада динара и набавку Toad for Oracle development suite по Уговору број Д-27-5/16 од 25.05.2016. године са Облак Технологије доо, Београд у износу од 341 хиљаду динара.

Табела бр. 3: Структура остале нематеријалне имовине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Дугорочни закуп неизграђеног грађевинског земљишта	2.200	2.200
Улагања у електродистрибуцију	6.341	2.223
Програм за план детаљне регулације изворишта "Сибница"	12.036	12.036
Укупно	20.577	16.459
Исправка вредности остале нематеријалне имовине по основу амортизације	(2.440)	(2.413)
Укупно	18.137	14.046

Улагања у дугорочни закуп неизграђеног грађевинског земљишта односе се на закуп неизграђеног грађевинског земљишта на парцели број 3088/2 КО Панчево са роком трајања закупа од 80 година ради изградње пословног објекта на основу Уговора о давању у закуп на одређено време осталог неизграђеног грађевинског земљишта број Д-353 од 07.02.2008. године са ЈП Дирекција за изградњу и уређење Панчева, Панчево.

Улагања у електродистрибуцију се односе на улагања у електроенергетску инфраструктуру на земљишту узетом у закуп. Повећање вредности осталих нематеријалних улагања у износу од 4.118 хиљада динара односи се на завршетак улагања у прикључење електроенергетских објеката црпне станице Долово на дистрибутивни електроенергетски систем на основу Уговора број Д-5433 од 25.11.2014. године са Електровојводином доо Нови Сад – Електродистрибуција Панчево.

Програм за план детаљне регулације изворишта "Сибница" односи се на улагања у пројекте за коришћење изворишта Сибница за потребе водоснабдевања и како би се извориште заштитило од потенцијалних загађивача услед нелегалне градње у зонама санитарне заштите.

За нематеријалну имовину која је исказана у пословним књигама Предузећа, обрачуната је амортизација у износу од 574 хиљаде динара за 2016. годину по стопама које се крећу у распону од 1,25% - 33%.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела бр. 4: Структура некретнина постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2016.	2015.
Пољопривредно и остало земљиште	239	239
Грађевинско земљиште	732	732
Грађевински објекти	4.658.603	4.518.791
Постројења и опрема	679.772	629.298
Остале некретнине, постројења и опрема	190	190
Некретнине, постројења и опрема у припреми	138.032	307.417
Аванси за некретнине, постројења и опрему	18.287	4.075
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(3.736.731)	(3.765.254)
Укупно:	1.759.124	1.695.488

Табела бр. 5: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2016. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Пољоп. и ост. земљ.	Грађ. земљ.	Грађевинс ки објекти	Построје ња и опрема	Ост але НПО	НПО у припре ми	Аванси за НПО	Укупно
Набавна вредност								
Стање 01. јануара 2016. године	239	732	4.518.791	629.298	190	307.417	4.075	5.460.742
Нове набавке (накнадна улагања)			282.470	63.141		171.442	34.611	551.664
Расходовање (отпис)			(36.652)	(12.667)				(49.319)
Искњижење			(106.006)					(106.006)
Активирање						(340.827)	(20.399)	(361.226)
Стање 31. децембра 2016. год.	239	732	4.658.603	679.772	190	138.032	18.287	5.495.855
Исправка вредности								
Стање 01. јануара 2016. године			3.268.907	496.347				3.765.254
Амортизација			94.712	29.523				124.235
Расходовање (отпис)			(36.613)	(12.667)				(49.280)
Искњижење			(103.478)					(103.478)
Стање 31. децембра 2016. год.			3.223.528	513.203				3.736.731
Садашња вредност								
31. децембра 2016. године	239	732	1.435.075	166.569	190	138.032	18.287	1.759.124
31. децембра 2015. године	239	732	1.249.884	132.951	190	307.417	4.075	1.695.488

6.1.2.1. Земљиште

Табела бр. 6: Структура и површина земљишта Предузећа:

-у хиљадама динара -

Ред.бр.	Опис	Површина м ²	Вредност
1.	Пољопривредно земљиште - филтер станица	2.420,00	21
2.	Шумско земљиште	2.505,00	20
3.	Парцеле у Овчи - филтер станица	9.942,00	109
4.	Земљиште у Овчи	8.091,00	88
5.	Земљиште у Ослобођења бр.15	2.688,00	33
6.	Земљиште у Моше Пијаде бр.72	873,00	1
7.	Земљиште - двориште у М.Пијаде 65	252,00	207
8.	Земљиште - воћњак у М.Пијаде 65	189,00	232
9.	Остала земљишта - филтер станица - Овча	29.450,00	260
Укупно		56.410,00	971

Предузеће је аналитичку евиденцију земљишта успоставило на основу поседовних листова. Евиденција садржи податке о локацији, површини и вредности. У финансијским извештајима за 2016. годину вредност земљишта исказана је на основу ове евиденције.

6.1.2.2. Грађевински објекти

Табела бр. 7: Преглед грађевинских објеката

-у хиљадама динара -

Назив	2016. година	2015. година
Објекти електропривреде, водопривреде и канализације	4.140.374	4.048.037
Грађевински објекти за администрацију и управу (пословни простор)	41.810	41.810
Хидрограђевински објекти - бунари	255.906	292.558
Остали грађевински објекти	218.689	134.562
Грађевински објекти - неоткупљени друштвени станови	1.824	1.824
Свега	4.658.603	4.518.791
Исправка вред. грађев.објеката неоткупљених друштвених станова	(1.160)	(1.135)
Исправка вред. грађев.објеката електроп.,водопривр. и канализације	(2.881.640)	(2.902.096)
Исправка вред. грађев.објеката за администрацију и управу	(23.805)	(23.189)
Исправка вред. грађев.и хидрограђ.објеката - бунари	(222.692)	(250.260)
Исправка вред. осталих грађевинских објеката	(94.231)	(92.227)
Свега	(3.223.528)	(3.268.907)
Укупно	1.435.075	1.249.884

За грађевинске објекте обрачуната је амортизација у износу од 94.712 хиљада динара за 2016. годину по стопама које се крећу у распону од 2,5% до 10%.

Предузеће је у 2016. години повећало вредност грађевинских објеката у укупном износу од 282.470 хиљада динара које се највећим делом односи на активирање - преношење у употребу завршених инвестиција на реконструкцији и изградњи водоводне мреже и фекалне канализације, као и црпних станица на подручју града Панчева. Највећи део инвестиција финансира се из буџета општине Панчево и у оквиру II фазе програма немачке развојне банке KFW.

Расходовање грађевинских објеката исказано у износу од 36.652 хиљада динара по набавној вредности, односно 36.613 хиљада динара исправке вредности, односи се на расходовање бунара на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа, број 5-1/74 т.3 од 30.12.2016. године.

Искњижење грађевинских објеката исказано у износу од 106.006 хиљада динара по набавној вредности, односно 103.478 хиљада динара исправке вредности, односи се на искњижавање старих водоводних и канализационих мрежа на којима је извршена реконструкција у току године.

Предузеће поседује 3 стана у Панчеву које је издало у закуп својим радницима за које наплату закупнине врши преко Градске стамбене агенције.

У оквиру рачуна грађевинских објеката Предузеће је исказало на три инвентарна броја локале у улици Димитрија Туцовића укупне набавне вредности 1.273 хиљаде динара и укупне исправке вредности 970 хиљада динара које је стекло поделом некадашњег предузећа ЈКП Стандард, Панчево на четири јавна предузећа. Ови локали су заједнички коришћени као канцеларије и обједињена наплата услуга, па су у пословне књиге унети као $\frac{1}{4}$ тадашње вредности из пословних књига ЈКП Стандард, Панчево.

Решењем Службе за катастар непокретности број 952-02-16-878/2016 од 09.09.2016. године уписано је право јавне својине у корист града Панчева са досадашњег носиоца права јавне својине ЈКП Водовод и канализација, Панчево на следећим грађевинским објектима: управна зграда са подрумом, шалтер сала са магацином, монтажни објекат у дворишту и управна зграда зидана, сви у улици Ослобођења број 15 у Панчеву и уписани у лист непокретности број 5827 КО Панчево.

Предузеће се током 2016. године уписало као корисник на земљишту и објектима уписаним у листу непокретности број 3075 КО Овча и то на следећим објектима: аератор, командно лабораторијски објекат, филтерска зграда, таложник, портирница и спољна и унутрашња инсталација.

6.1.2.3. Постројења и опрема

Табела бр. 8: Преглед постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара -	
	2016.	2015.
Опрема водопривреде, електропривреде, канализације	504.579	485.744
Опрема за вршење делатности пољопривреде, рибарства и шумарства	3.433	831
Опрема за вршење делатности грађевинарства - грађ. механизација	12.936	12.477

Назив	2016.	2015.
Опрема за трговину, угоститељство, занатство, комуналне и друштвене делатности	12.256	12.088
Опрема за саобраћај и везе, истовар, утовар, транспорт	116.843	94.077
Специјални и универзални алати, опрема за одржавање просторија и постројења	22.325	20.963
Опрема за ПТТ, радио и ТВ везе	6.877	2.677
Остала опрема	523	441
Свега	679.772	629.298
Исправка вред. опреме водопривреде, електропривреде, канализације	(395.272)	(386.129)
Исправка вред. опреме за вршење делатности пољопривреде	(924)	(541)
Исправка вред. опреме за вршење делатности грађевинарства	(12.125)	(11.759)
Исправка вред. опреме за трговину, угоститељство, занатство, комуналне и друштвене делатности	(9.771)	(9.033)
Исправка вред. опреме за саобраћај, везе, утовар и истовар	(72.008)	(66.423)
Исправка вред. специјалних и универзалних алата, опреме за одржавање просторија и постројења	(19.947)	(19.778)
Исправка вред. опреме за ПТТ и радио везе	(2.738)	(2.315)
Исправка вред. остале опреме	(418)	(369)
Свега	(513.203)	(496.347)
Укупно	166.569	132.951

Табела бр. 9: Преглед набављене и активираних опреме у 2016. години

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Комбиновано возило Fuso Canter	18.010
Реконструкција напојног кабла 20(10) кВ - нова филтерска станица	9.826
Камера за снимање канал. цеви Rico TINY SR 50 PC	4.200
Агрегат DEA тип V275C2-275kVA и уређај за аутоматску замену довода напона	3.976
Камион IVEKO DAILY	3.377
Фекална центрифугална потапајућа пумпа NP3202 180 MT 53-641, 53-615, NP3202 180 LT 53-615	2.894
Трактор Беларус 820	2.602
Фреквентни регулатор POWERDRIVE MD2S	2.300
Стабилни агрегат	2.220
Опрема за даљинско управљање на ФСЦ Кудељарски насип	1.977
FLYGT NP3202 фекална потапајућа пумпа	1.804
Dacia Doker pick up PA 083-FY	1.379
Компресорски агрегат GA11P-10 CE	1.108

Назив	Износ
Тотал станица за геодетско снимање	952
Контејнер за хлор	883
Контејнер за хлор	883
Анализатор хлора	784
Сервер HP PROLIANT DL360 GEN9	667
Вертикални лабораторијски аутоклав	598
Уређај за аутоматску замену довода напона	180
Остало	2.521
Укупно:	63.141

Расходовање постројења и опреме исказано у износу од 12.667 хиљада динара по набавној вредности, односно 12.667 хиљада динара исправке вредности, односи се на расходовање опреме која је отписана у целости, на основу Извештаја о попису са стањем на дан 31.12.2016. године, који је усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа, број 5-1/75 т.2 од 30.01.2017. године.

За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 29.523 хиљаде динара за 2016. годину по стопама које се крећу у распону од 6% до 20%.

6.1.2.4. Остале некретнине, постројења и опрема

Садашња вредност осталих некретнина, постројења и опреме исказаних на дан 31.12.2016. године износи 190 хиљада динара и у целини се односе на уметничка дела.

6.1.2.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Табела бр. 10: Преглед некретнина, постројења и опреме у припреми

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Грађевински објекти у припреми - зграде	11.022	1.450
Улагања у грађевинске објекте - водоводну мрежу	84.102	256.175
Улагања у грађевинске објекте - канализациону мрежу	16.284	11.697
Грађевински објекти у припреми - бунари	26.624	28.269
Постројења и опрема у припреми	-	9.826
Укупно	138.032	307.417

Табела бр. 11: Аналитички преглед некретнина, постројења и опреме у припреми

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Северна села Јабука и Глогоњ - дистрибутивни водовод	74.402	17.688
Аерација	26.624	25.684
Потамишки колектор од луке Дунав до северне индустријске зоне	8.984	-
Димитрија Туцовића - водоводна мрежа	8.124	1.283
Кудељарски насип - фекална канализација	4.912	

Назив	2016. година	2015. година
ФЦС дуж Баваништанског пута	4.469	
Реконструкција објеката и гараже	3.331	
КЦС у улици Суботичкој	1.772	
Баваништански пут - атмосферска канализација	1.617	17
Постројење за прераду отпадне воде у Панчеву	1.450	1.450
Регионална депонија - водоводна мрежа	1.026	7
Потисни вод ФЦС 1 Моше Пијаде	717	
Моше Пијаде - водоводна мрежа	323	322
Јоакима Вујића - водоводна мрежа	205	
Стевана Шупљикца - фекална канализација	23	23
Ритска - водоводна мрежа	22	
Радничка - фекална канализација	22	
Улаз у Стаклару - фекална канализација	9	
Панчево - Долово - водоводна мрежа		150.618
Доводни челични цевовод Ф-800		73.223
Кудељарски насип - Преспанска - фекална канализација		11.538
Енергетски кабл од ФЦС до РС Котеж		9.826
Карађорђева - водоводна мрежа		4.648
Стевана Сремца - водоводна мрежа		3.445
Резервоар 5000 м ³		2.584
Чумићева - водоводна мрежа		1.874
Граничарска - водоводна мрежа		1.293
Војвођански булевар - водоводна мрежа		981
Илариона Руварца - водоводна мрежа		726
Др. Жарка Фогораша - фекална канализација		120
Др. Светислава Касапиновића - водоводна мрежа		67
Укупно	138.032	307.417

6.1.2.6. Аванси за некретнине, постројења и опрему

Табела бр. 12: Преглед аванса, за некретнине, постројења и опрему

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
WETRICOM доо, Нови Београд	5.130	
Јединство ад, Севојно	13.157	
ЈП ЕПС - Електровојводина, Панчево	-	4.075
Укупно	18.287	4.075

Аванс дат Друштву WETRICOM доо, Нови Београд у износу од 5.130 хиљада динара односи се на изградњу и реконструкцију градске водоводне мреже у Панчеву у улицама Моше Пијаде и Димитрија Туцовића.

Аванс дат Друштву Јединство ад, Севојно у износу од 13.157 хиљада динара односи се на изградњу водосистема Панчево-Јабука/Глогоњ.

6.1.2.7. Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Према подацима из аналитичких евиденција нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему која нема садашњу вредност, односно која је у целости амортизована, а и даље се налази у употреби, укупне набавне вредности од 1.140.200 хиљада динара и која се односи на:

- набавну вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине на дан 31.12.2016. године, а која се и даље налази у употреби, у износу од 11.794 хиљада динара што чини 32,08 % укупне набавне вредности нематеријалне имовине (36.762 хиљада динара) – укупно 32 ставке;
- Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката на дан 31.12.2016. године, а који се и даље налазе у употреби, износи 793.739 хиљада динара, што чини 17,04 % од укупне набавне вредности грађевинских објеката (4.658.603 хиљаде динара) – укупно 262 ставке;
- Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме на дан 31.12.2016. године, износи 334.667 хиљада динара што чини 49,23 % од укупне набавне вредности опреме (679.772 хиљада динара) – укупно 1.685 ставки.

Налаз:

Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 104. МРС 38 – Нематеријална имовина и параграфом 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих нематеријалних и материјалних средстава на дан 31.12.2016. године износи 1.140.200 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Ризик:

Ако Предузеће не буде вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, постоји ризик погрешног исказивања наведених позиција у финансијским извештајима због непоштовања захтева Међународних рачуноводствених стандарда.

Препорука број: 3

Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним Рачуноводственим политикама, МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и МРС 38 - Нематеријална имовина, врши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна

књижења у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

6.1.2.8. Имовинско – правни статус непокретности Предузећа

Предузеће је доставило НЕП обрасце Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије о евиденцији непокретности у државној својини које користи у складу са чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²⁰ и чланом 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини²¹.

До дана завршетка ревизије Предузеће није поднело захтев за упис права својине из члана 82. Закона о јавној својини⁹, на непокретностима у државној својини из члана 72. став 7, 8. и 9. Закона на којима Предузеће има право коришћења. Рок за подношење захтева истиче 31.12.2017. године.

Уколико се захтев за упис права својине за одређену непокретност не поднесе у предвиђеном року, или тај захтев буде правоснажно одбијен, орган надлежан за упис права на непокретностима извршиће, по службеној дужности сагласно члану 82. став 8 Закона о јавној својини⁹, упис права јавне својине јединице локалне самоуправе, ако су за то испуњени услови, прописани поменутиим законом.

До уписа права својине подносиоца захтева за упис, односно права јавне својине оснивача, јавно предузеће и друштво капитала који имају право коришћења задржавају право коришћења на предметним непокретностима, које су имали на дан ступања на снагу Закона о јавној својини⁹.

Предузеће је Градској управи града Панчева доставило списак за легализацију објеката који су изграђени односно реконструисани без грађевинске дозволе, односно без одобрења за изградњу, ради покретања поступка за накнадно издавање одобрења – легализацију објеката.

Предузеће је у пословним књигама исказало земљиште и грађевинске објекте за које делимично нема задовољавајуће доказе о власништву, односно праву коришћења. Предузеће користи земљиште и пословну зграду у улици Моша Пијаде број 72 у Панчеву на којима у листовима непокретности није уписано власништво или право коришћења, већ је уписано право коришћења предузећа »Стандард« Панчево, правног претходника ЈКП „Водовод и канализација“ Панчево. Како је ЈКП "Водовод и канализација" Панчево један од правних следбеника предузећа »Стандард« Панчево, очекује се да ће се наведени проблеми везано за власништво, односно право коришћења, уз помоћ Оснивача бити решени. Предузеће користи земљиште и објекте на катастарској општини Овча на територији општине Палилула, на којем у листу непокретности уписано право коришћења Скупштине општине Палилула и ЈП Путеви Србије, Београд као и земљиште на коме је у листу непокретности уписано право коришћења ПКБ Холдинг корпорације. На основу Захтева Предузећа поднетог Републичком геодетском заводу (бр:952-02-3-2/2015) за спровођење промене облика и површине парцеле по планском акту - Плану детаљне регулације санације и реконструкције објеката постојећег изворишта „Сибница са постројењем за прераду

²⁰ „Службени гласник РС”, број 27/96

²¹ „Службени гласник РС“, број 70/2014, 19/2015, 83/2015

воде и доводним цевоводима²² од 01.10.2012 године, донето је Решење бр. 952-02-3-2/2015 од 19.05.2017. године, којим је спроведена промена по наведеном планском акту. Доношењем овог решења створен је предуслов за спровођење промена по Захтеву за промену носиоца права на земљишту, бр. 952-02-4-681/2015 од 19.05.2015 године, тако што ће уместо ПКБ корпорације ад Београд, као корисник бити уписано ЈКП „Водовод и канализација“ Панчево, а на основу Уговора о преносу права коришћења уз накнаду Ов бр 6847/83 од 22.12.1983 године и Анекса I уговора бр ОПУ: 962-2015 од 13.05.2015 године.

6.1.2.9. Водоводни и канализациони прикључци

Скупштина града Панчева на седници одржаној дана 28.12.2015. године донела је Закључак број II-04-06-16/2015-18 који се односи на евидентирање изграђених прикључака индивидуалне комуналне потрошње. Поменути Закључком Скупштина града Панчева се сагласила да Предузеће у својству корисника комуналне мреже у јавној својини Града прими и прокњижи изграђене прикључке индивидуалне комуналне потрошње као неодвојив део комуналне мреже и искаже њихову вредност у својим пословним књигама и да исту унесе у књигу основних средстава Предузећа.

Допуном закључка у вези са са евидентирањем изграђених прикључака индивидуалне комуналне потрошње број II-04-06-21/2016-7 од 12.10.2016. године Скупштина града Панчева се сагласила да Предузеће у својству корисника комуналне мреже у јавној својини Града прими и прокњижи изграђене делове водоводне и канализационе комуналне мреже, који су изграђени средствима физичких и правних лица у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи²³ и искаже њихову вредност у својим пословним књигама и да исту унесе у књигу основних средстава Предузећа.

Законом о комуналним делатностима¹ у члану 31. је прописано да су и прикључци саставни део комуналне инфраструктуре, односно мреже.

Чланом 4. Одлуке Скупштине општине Панчева о производњи и дистрибуцији воде² од 22. маја 1998. године прописано је да јавни водовод обухвата: изворишта са опремом, уређаје за пречишћавање воде, уређаје за потискивање воде, резервоаре, цевоводе чисте воде, водоводну мрежу, јавне чесме и водоводне прикључке са водомером.

Према члану 5. Одлуке Скупштине града Панчева о одвођењу и пречишћавању отпадних и атмосферских вода³ под јавном канализацијом сматра се: 1. улична канализациона мрежа (коју чине: затворени канали, ревизиона окна, вентилациони објекти, канализациони прикључци), 2. црпне станице, 3. постројења за пречишћавање отпадних вода, 4. блоковска канализација.

Предузеће је у 2016. години евидентирало повећање вредности основних средстава у износу од 7.368 хиљада динара по основу активирања водоводних и канализационих прикључака који су грађени током 2015. и 2016. године, што је у складу са Закључком Скупштине града Панчево број II-04-06-16/2015-18 од 28.12.2015. године и допуном поменутог Закључка од 12.10.2016. године.

²² „Служ. лист града Београда“ број 52/2012

²³ „Службени гласник РС”, број 72/2009, 81/2009 - испр., 64/2010 – одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 - одлука УС, 50/2013 - одлука УС, 98/2013 - одлука УС, 132/2014 и 145/2014

Налаз:

Прикључци на водоводну и канализациону мрежу изграђени у ранијем периоду који су активирани закључно са крајем 2014. године нису евидентирани у пословним књигама Предузећа што није у складу са Законом о комуналним делатностима¹, Одлуком о производњи и дистрибуцији воде², Одлуком о одвођењу и пречишћавању отпадних и атмосферских вода³ и МРС 16 Некретнине, постројења и опрема. У финансијским извештајима за 2016. годину и раније године потцењена је вредност некретнина, постројења и опреме и пасивна временска разграничења за вредност водоводних и канализационих прикључака који су изграђени и активирани до краја 2014. године а нису исказани у пословним књигама. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2016. годину.

Ризик:

Ризик је да Предузеће, тиме што у пословним књигама не евидентира водоводне и канализационе прикључке у складу са Законом о комуналним делатностима¹, Одлуком о производњи и дистрибуцији воде², Одлуком о одвођењу и пречишћавању отпадних и атмосферских вода³ и МРС 16 Некретнине, постројења и опрема у финансијским извештајима не приказује целокупну имовину Предузећа.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да, у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, изврши попис и процену вредности изграђених водоводних и канализационих прикључака и да резултате пописа и процене евидентира на рачуну некретнина, постројења и опреме и рачуну пасивних временских разграничења - одложени приходи.

6.1.3 Дугорочни финансијски пласмани

Табела бр. 13: Преглед дугорочних финансијских пласмана

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Учешће у капиталу осталих правних лица и других хартија од вредности расположиви за продају	2.636	14.852
Остали дугорочни финансијски пласмани-откуп стана	1.034	1.071
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(2.636)	(14.852)
Укупно:	1.034	1.071

У финансијским извештајима за 2015. годину, на основу Одлуке Надзорног одбора бр.5-1/60 т.2 од 17.03.2016. у потпуности је извршено обезвређење вредности учешћа у капиталу осталих правних лица и то: ХИП Азотара д.о.о. Панчево у износу од 2.289 хиљада динара, Утва-Авио индустрија доо, Панчево у износу од 12.311 хиљада динара и Ниссо аграр д.о.о. Панчево у износу од 252 хиљада динара.

Одлуком Надзорног одбора број 5-1/71т.4 од 14.12.2016. године одобрено је искњижавање учешћа Предузећа у капиталу Друштва Утва-Авио индустрија доо, Панчево у износу од 12.216 хиљада динара.

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 1.034 хиљаде динара чине дугорочна потраживања од запослених за продате станове и односе се на откуп

једног друштвеног стана од стране запосленог путем отплате на рате у складу са Законом о становању²⁴.

6.1.4 Залихе

Табела бр. 14: Структура залиха

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	3.515	3.556
Роба	4.934	6.170
Плаћени аванси за залихе и услуге	347	341
Укупно	8.796	10.067

6.1.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Предузеће је у оквиру залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказало износ од 3.515 хиљада динара, који се односи на залихе горива и мазива 59 хиљада динара, резервне делове за одржавање возила 21 хиљада динара, остали материјал у износу од 2.968 хиљада динара (цеви пвц, цеви металне, фитинзи, електроматеријал) и алат и инвентар и ХТЗ опрема у складишту у износу од 467 хиљада динара.

У финансијским извештајима за 2016. годину, исказане су залихе осталог материјала, књиговодствене вредности 2.968 хиљада динара и робе књиговодствене вредности 4.934 хиљаде динара код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана. У оквиру осталог материјала посебно се води материјал за инвестиције и реконструкције који износи 2.662 хиљада динара и који се састоји од материјала набављеног по КФВ програму у вредности од 1.786 хиљада динара и материјал/цеви за одржавање мреже за сопствене потребе у вредности од 876 хиљада динара.

Залихе робе у вредности од 4.934 хиљаде динара односе се на полиетиленске цеви набављене ради реконструкције водоводне мреже које потичу из ранијих година. За ову врсту залиха утврђено је да су залихе са успореним обртом, односно залихе које су старије од годину дана, за које Предузеће није до краја 2015. године извршило анализе којима би могло потврдити њихове квалитативне карактеристике у циљу утврђивања нефункционалних залиха. У 2016. години извршено је испитивање квалитета цеви од стране акредитоване лабораторије за испитивање – Аква ПанИнжењеринг, Вранићи, Чачак. По завршеном испитивању, акредитована лабораторија Аква ПанИнжењеринг, доставила је Извештаје о испитивању. У закључцима наведених извештаја стоји да испитане цеви испуњавају услове стандарда СРПС ЕН 12201-2:2014, те да се сходно томе могу надаље користити за изградњу-проширење, или реконструкцију градске водоводне мреже због чега Предузеће у 2016. години није вршило умањење исказане вредности.

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 50/92, 76/92, 84/92 - испр., 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94 - испр., 48/94, 44/95 - др. закон, 49/95, 16/97, 46/98, 26/2001, 101/2005 - др. закон, 99/2011 и 104/2016 - др. закон

6.1.5 Потраживања по основу продаје

Табела бр. 15: Преглед потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Купци у земљи	549.161	516.591
Исправка вредности потраживања од купаца	(442.042)	(423.395)
Укупно	107.119	93.196

6.1.5.1. Купци у земљи

Табела бр. 16: Преглед потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Купци у земљи за воду и канализацију - привреда	165.931	160.879
Купци у земљи за воду и канализацију - грађани	245.992	217.227
Купци у земљи у реструктурирању	-	21
Купци у земљи у стечају	62.791	66.522
Сумњива и спорна потраживања - привреда	2.908	4.228
Сумњива и спорна потраживања преко извршитеља - привреда	5.533	1.282
Сумњива и спорна потраживања - грађани	28.771	36.149
Сумњива и спорна потраживања преко извршитеља - грађани	23.450	28.687
Сумњива и спорна потраживања преко извршитеља - грађани нови програм	12.613	0
Купци у земљи за услуге	1.172	1.596
Свега потраживања	549.161	516.591
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи - привреда	(134.431)	(132.668)
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи - грађани	(172.211)	(154.006)
Исправка вредности потраживања од купаца у реструктурирању	-	(21)
Исправка вредности потраживања од купаца у стечају	(62.769)	(66.258)
Исправка вредности потраживања од купаца – тужена привреда	(8.298)	(5.510)
Исправка вредности потраживања од купаца – тужени грађани	(63.267)	(63.889)
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи за услуге	(1.066)	(1.043)
Свега исправка	(442.042)	(423.395)
Укупно	107.119	93.196

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања која су настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на потраживања за утрoшену воду и одвођење отпадних вода и потраживања за услуге изградње градског водовода и прикључака на водоводну и канализациону мрежу.

На основу Закона о комуналним делатностима¹, Скупштина општине Панчево је дана 22.05.1998. године донела Одлуку о производњи и дистрибуцији воде² број I-01-06-33/98 којом су прописани услови и начин организовања послова у вршењу комуналне делатности производње и дистрибуције воде и одржавања јавних бунара на територији општине Панчево. Наведена Одлука је мењана и допуњавана од стране Скупштине општине Панчево Одлукама од 31. маја 2005. године, 29. фебруара 2008. године и 1. децембара 2011. године.

Предузеће количину испоручене воде утврђује читавањем водомера, на основу разлике стања на бројилу између два читавања.

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

6.1.5.1.1 Потраживања од купаца у земљи – привреда

Табела бр. 17: Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
ХИП Петрохемија ад Панчево	65.507
Општа болница Панчево	25.512
Динамо фудбалски клуб Панчево	6.763
Инфраструктура железнице Србије ад Београд	6.655
ЈКП Аутотранспорт Панчево	5.723
ЈКП Младост Панчево	4.367
Месопроект доо Панчево	4.357
РС Министарство одбране Панчево	4.102
Лука Дунав ад Панчево	3.302
ДП Индустрија стакла Панчево у стечају	2.231
Остало	37.412
Укупно	165.931

Табела бр. 18: Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи у стечају

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Индустрија стакла Панчево	12.746
Војводина ад Старчево	12.075
Тесла ад фабрика сијалица Панчево	10.826
Тргопродукт Панчево	9.418
Минел прехрамбена опрема доо Панчево	2.777
Остало	14.949
Укупно	62.791

6.1.5.1.2. Исправка вредности потраживања

Према аналитичкој евиденцији Предузећа, утврђена старосна структура потраживања за воду, канализацију и остале услуге, доспела на дан 31.12.2016. године, са уплатама до дана одобравања финансијских извештаја за статистичке потребе 21.02.2017. године, дата је следећом табелом:

Табела бр. 19: Старосна структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Старост потраживања			Наплаћено до 21.02.2017.	Укупно
	до 90 дана	од 91 до 365 дана	преко 365 дана		
Потраживања од привреде за воду и канализацију	29.901	24.248	183.013	(1.764)	235.398
Потраживања од грађана за воду и канализацију	67.721	112.915	130.190	(7.628)	303.198
Потраживања за остале услуге од грађана и правних лица	88	179	904	(15)	1.156
Укупно	97.710	137.342	314.107	(9.407)	539.752

Промене на рачуну исправке вредности потраживања приказане су следећом табелом:

Табела бр. 20: Промене на исправци вредности потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Промене на исправци вредности потраживања	2016. година	2015. година
Почетно стање 01.01.	423.394	431.643
Нове исправке у току године	80.555	125.692
Наплаћена потраживања која су претходно исправљена	(59.857)	(45.546)
Искњижено у току године	(2.050)	(88.394)
Стање 31.12.2016. године	442.042	423.395

Одлуком о усвајању Извештаја о годишњем попису имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године број: 5-1/75 т.2 од 30.01.2017. године, Одлуком о измени одлуке о усвајању Извештаја о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године број 5-2/7 т.1, од 31.01.2017.године као и Одлуком о II измени Одлуке о усвајању Извештаја о годишњем попису имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године под ознаком: 5-2/8 т.1 од 21.02.2017. године искњижена су застарела потраживања због немогућности наплате у укупном износу од 1.815 хиљада динара преко конта исправке вредности и то:

- са конта 20450 – Сумњива и спорна потраживања – грађани у укупном износу од 1.673 хиљада динара и то: у износу од 1.668 хиљада динара на основу пресуда и

решења надлежних судова и у износу од 5 хиљада динара због немогућности наплате целокупног износа утужених потраживања;

- са конта 20451 - Сумњива и спорна потраживања преко извршитеља – грађани у износу од 142 хиљаде динара на основу пресуда и решења надлежних судова.

Предузеће не обрачунава затезне камате купцима који не измирују обавезе у року доспелости. Обрачун затезних камата се врши приликом наплате дуговања. Одељење за праћење и наплату потраживања два пута годишње шаље опомене свим дужницима са повратницом, након чега се списак купаца који нису измирили дуг у датом року, шаље са свом потребном документацијом Комори извршитеља на утужење. Према достављеним подацима од стране Предузећа у току 2016. године, први списак дужника је формиран почетком марта месеца и закључно са 08.06.2016. године послато је укупно 3.568 опомена, са укупним износом дуга од 67.439 хиљада динара по којима је наплаћено 16.493 хиљада динара. Почетком августа је формиран нови списак дужника и закључно са 10.09.2016. године послато је 2.414 опомена, са укупним износом дуга од 54.373 хиљаде динара по којима је наплаћено 11.774 хиљаде динара.

Потраживања од купаца у земљи у стечају у износу од 62.791 хиљада динара се односе на потраживања од 36 правних лица над којима је покренут поступак стечаја, у целости су обезвређена преко рачуна исправке вредности

Према књиговодственој евиденцији, Предузеће је поднело 2.893 предлога за извршење на основу веродостојне исправе ради намирења потраживања по основу извршених комуналних услуга у износу од 73.275 хиљада динара од:

- 2.836 купца грађана у износу потраживања од 64.834 хиљаде динара;
- 57 купца правних лица у износу потраживања од 8.441 хиљаду динара.

Потраживања од купаца у земљи у стечају и сумњива и спорна потраживања од купаца грађана и правних лица на којима је покренут поступак извршења у целости су обезвређена преко рачуна исправке вредности.

Налаз:

Од укупне исправке вредности потраживања у износу од 442.042 хиљаде динара за исправљена потраживања у износу 73.275 хиљада динара поднет је предлог за извршење на основу веродостојне исправе ради намирења за извршене комуналне услуге, а исправљена потраживања у износу од 62.769 хиљада динара се односе на купце на којима је отворен поступак стечаја. Преостали износ исправке вредности потраживања од 305.998 хиљада динара се односи на исправљена потраживања за која није покренут поступак извршења, нити поступак усаглашавања и признавања дуга купца и за која постоји ризик да Предузећу престане право да од купаца захтева испуњење обавеза услед застарелости.

Ризик:

Престанак права да Предузеће од купца захтева испуњење обавезе.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да за исправљена потраживања на којима није покренут поступак извршења, поднесе предлог за извршење на основу веродостојне исправе или предузме активности на признавању дуга од стране купца, а све у циљу наплате и заштите права на наплату потраживања.

6.1.6 Потраживања из специфичних послова

Табела бр. 21: Потраживања из специфичних послова

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Потраживања из специфичних послова – диспозициони фонд	528	4.966
Укупно	528	4.966

6.1.7 Друга потраживања

Табела бр. 22: Преглед других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Потраживања за камату	438	625
Потраживања од запослених	23	29
Потраживања за више плаћен порез на добитак	1	1
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза	1.745	-
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	155	2
Потраживања по основу накнада штета		203
Остала краткорочна потраживања	668	106
Укупно	3.030	966

Потраживања за камату и дивиденду се односе на потраживања за камату по просечном дневном стању новчаних средстава на текућем рачуну и камате на орочена средства код Банке Поштанска Штедионица ад, Београд и Banca Intesa ad, Београд.

Потраживања по основу преплаћених осталих пореза се односе на више плаћене обавезе за накнаде за воде. Чланом 155. став 1. тачка 4. Закона о водама²⁵ прописано је да је Предузеће обвезник плаћања накнаде за коришћење водног добра. Чланом 161. став 1. тачка 2. истог Закона прописано је да је Предузеће обвезник плаћања накнаде за испуштену воду. Висина накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштену воду одређена је Уредбом о висини накнада за воде која се доноси за сваку календарску годину.

Аконтативни и коначан обрачун накнаде за воде за годину врши Републичка дирекција за воде и Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводине на основу достављених података Предузећа о количини коришћене воде и количини испуштене воде у систем јавне канализације од стране физичких и правних лица..

Током 2015. године, Предузеће је аконтативне износе накнада за коришћење вода и аконтативне износе накнада за испуштену воду плаћало по решењима Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводина. На крају

²⁵ „Сл. Гласник РС,“ бр. 30/2010 и 93/2012

2015. године, руководство Предузећа је одлучило да укупну дистрибуирану количину воде за пиће и укупну количину испуштене комуналне отпадне воде у 2015. години подели према територији на којој се налазе изворишта и системи јавне канализације. Сагласно наведеном извештају (упитнике на основу којих се доносе коначна решења о обавезама по основу накнада за воду) о количини дистрибуиране воде за пиће и количини испуштене комуналне отпадне воде у 2015. години Предузеће је поднело Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводина (за количине које се односе на територију АП Војводина) и Републичкој дирекцији за воде Републике Србије (за количине које се односе на територију Града Београда). Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводина на основу достављеног извештаја Предузећа је решењима утврдио коначне износе накнада за коришћење вода и за испуштenu воду за 2015. годину. Републичка дирекција за воде Републике Србије није издала решење којим утврђује коначне износе накнада за коришћење вода и за испуштenu воду за 2015. годину. Укупан износ обавеза по основу накнада за воде у коначним решењима Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводине био је мањи за 1.528 хиљада динара од плаћених износа у аконтативним решењима јер су аконтације плаћане на основу укупно утврђених количина дистрибуиране воде за пиће и испуштене комуналне отпадне воде за 2014. годину а коначно решење је утврђено на основу поделе укупне количине захваћене, дистрибуиране и испуштене воде по територији на којој се врши хватање, дистрибуција и испуштање воде. Утврђени износ преplate од 1.528 хиљада динара према Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводине, представља аконтативни износ обавезе за накнаде за воде према Републичкој дирекцији за воде Републике Србије за 2015. годину.

Налаз:

Предузеће је по аконтационим решењима Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводине на име накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштenu отпадну воду за 2015. годину платило више 1.528 хиљада динара у односу на износ утврђен у коначним решењима. Утврђени износ преplate од 1.528 хиљада динара према Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводине, представља аконтативни износ обавезе за накнаде за воде према Републичкој дирекцији за воде Републике Србије за 2015. годину.

Више плаћен износ од 1.528 хиљада динара по аконтационим решењима Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводине за накнаде за коришћење вода и за накнаде за испуштenu воду за 2015. годину у односу на износ утврђен у коначним решењима Предузеће је у 2016. години, признало као потраживање по основу преплаћених пореза и приход од исправке грешке из ранијих година. На наведени Предузеће је више исказало потраживање и приход од исправке грешке из ранијих година за 1.528 хиљада динара.

Ризик:

Постоји ризик да наведена грешка може имати значајан утицај на финансијске извештаје Предузећа.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да се обрати Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводине и Републичкој дирекцији за воде Републике Србије ради усаглашавања стања обавеза по основу накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштену воду за 2015. и 2016. годину и након усаглашавања стања да изврши одговарајућа књижења.

6.1.8 Краткорочни финансијски пласмани

Табела бр. 23: Преглед краткорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Краткорочни кредити у земљи	2.445	-
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године-откуп стана	79	121
Остали краткорочни финансијски пласмани	102.000	127.000
Укупно	104.524	127.121

Највећи део краткорочних кредита у земљи у износу од 2.412 хиљада динара односи се на зајмове за набавку огрева, зимнице и уџбеника које је Предузеће одобрило запосленима два пута у току 2016. године на основу Одлуке директора о одобравању и исплати зајма бр. Д-173 од 13.01.2016. и Одлуке о одобравању и исплати зајма бр. Д-5881 од 23.08.2016.године.

Остали краткорочни финансијски пласмани односе се на краткорочно орочена динарска средства приказана у следећој табели:

Табела бр. 24: Преглед орочених динарских средстава

Банка	Број и датум уговора	Период орочавања	Каматна стопа	Износ у хиљадама динара
Banca Intesa ad Београд	Анекс бр. 1 бр. Д-7108 од 06.10.2016 Уговора Д-2301 од 13.04.2016.	05.10.2016.- 05.01.2017. (91 дан)	1,50%	51.000
Поштанска штедионица ад, Београд	Д-8044 од 03.11.2016.	20.10.2016- 18.04.2017 (180 дана)	2,00%	51.000
Укупно				102.000

6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 73.474 хиљада динара и односе се на средства на текућим рачунима код пословних банака у износу од 73.377 хиљада динара, као и на хартије од вредности у износу од 97 хиљада динара.

Табела бр. 25: Готовински еквиваленти и готовина

Назив	2016. година	2015. година
Текући (пословни) рачуни	73.377	56.348
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	97	54
Укупно	73.474	56.402

Структура средстава код банака је следећа:

Табела бр. 26: Преглед стања по текућим рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Поштанска штедионица ад Београд	845	2.059
KFW - Banca intesa	1	1
Banca intesa ad Beograd	8.713	25.327
Војвођанска банка ад Нови Сад	211	302
Марфин банка ад Београд	62.791	27.875
Raiffeisen banka ad Beograd	109	244
Управа за трезор – Мин. финансија РС	-	18
Addiko Bank ad Beograd	93	95
Прелазни рачун – уплата пазара 31.12.2016.	614	427
Укупно:	73.377	56.348

Предузеће има средства на прелазном рачуну у износу од 614 хиљада динара која се односе на уплату пазара за 31.12.2016. године и која су пренета на редован текући рачун 4. и 5. јануара 2017. године.

У благајни на 31.12.2016. године нема готовине ни готовинских еквивалената.

6.1.10. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност на дан 31.12.2016. године исказан је у износу од 1.169 хиљада динара и приказан је у следећој табели :

Табела бр. 27: Структура пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи	1.101	952
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	68	27
Укупно	1.169	979

6.1.11. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења су у финансијским извештајима исказана у износу од 9.880 хиљада динара и односе на:

Табела бр. 28: Преглед активних временских разграничења

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.година	2015.година
Унапред плаћени трошкови	9.839	11.615
Остала активна временска разграничења	41	-
Укупно	9.880	11.615

Унапред плаћени трошкови се углавном односе на унапред плаћене премије осигурања имовине у износу од 8.784 хиљада динара и унапред плаћене претплате на стручне часописе у износу од 803 хиљада динара.

6.1.12. Капитал

Табела бр. 29: Структура капитала

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Основни капитал	3.121.339	3.121.339
Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	-	212
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(144)	-
Губитак	1.452.047	1.446.815
Укупно:	1.669.148	1.674.736

6.1.12.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа исказан је у пословним књигама у износу од 3.121.339 хиљада динара и састоји се од:

Табела бр. 30: Основни капитал

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Државни капитал	3.119.562	3.119.562
Остали основни капитал	1.777	1.777
Укупно:	3.121.339	3.121.339

Предузеће је исказало капитал у износу од 3.119.562 хиљаде динара, док је капитал уписан код Агенције за привредне регистре 1 хиљада динара, што није у складу са одредбама Закона о привредним друштвима²⁶ и одредбама Закона о јавним предузећима¹⁵.

²⁶ „Службени гласник РС“ број 36/2011, 99/2011, 83/2014 и 5/2015

Наказ:

Износ регистрованог основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре није усаглашен са износом основног капитала Предузећа у Оснивачком акту и пословним књигама.

Ризик:

Ризик је да неусаглашавањем података о основном капиталу Предузећа у АПР-у са подацима о основном капиталу у Оснивачком акту и пословним књигама, како је то прописано чланом 589. Закона о привредним друштвима²⁶, корисницима финансијских извештаја није обезбеђена поуздана информација о тачном износу основног капитала Предузећа.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да поднесе регистрациону пријаву Агенцији за привредне регистре Републике Србије ради усаглашавања износа регистрованог основног капитала код Агенције за привредне регистре са износом основног капитала у Оснивачком акту и пословним књигама.

У оквиру осталог основног капитала Предузеће је евидентирало по почетном стању износ од 1.777 хиљада динара који чини Фонд заједничке потрошње за потребе становања у износу од 1.777 хиљада динара.

6.1.12.2. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)

Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330) су исказани у износу од 144 хиљаде динара и односе се на актуарске губитке по основу планова дефинисаних примања према обрачуну резервисања за отпремнине запослених за 2016. годину.

6.1.12.3. Губитак

Губитак је исказан у износу од 1.452.047 хиљада динара и односи се на:

Табела бр. 31: Губитак

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Губитак ранијих година	1.446.815	1.364.452
Губитак текуће године	5.232	82.363
Укупно:	1.452.047	1.446.815

6.1.13. Дугорочна резервисања и обавезе

Предузеће је на дан 31.12.2016. године исказало дугорочна резервисања и обавезе у износу од 40.770 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 32: Дугорочна резервисања и обавезе

-у хиљадама динара-		
Назив	2016.	2015.
Дугорочна резервисања	8.393	7.556
Дугорочне обавезе	32.377	34.189
Укупно:	40.770	41.745

6.1.13.1. Дугорочна резервисања

Табела бр. 33: Стање дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-		
Назив	2016.година	2015.година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	8.393	7.556
Укупно	8.393	7.556

Табела бр. 34: Преглед промена на резервисањима

-у хиљадама динара-		
Промене на резервисањима за отпремнине	2016.	2015.
Стање на почетку године	7.556	3.249
Формирана резервисања за годину	1.162	786
Искоришћена резервисања у току године	(325)	-
Корекција за 2014. годину	-	3.521
Стање на крају године	8.393	7.556

За потребе обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, Предузеће је извршило процену актуарских и финансијских претпоставки на дан 31.12.2016. године на бази којих је извршен обрачун резервисања:

- 1) Дисконтна стопа – утврђена је у износу од 4% на основу референтне каматне стопе Народне банке Србије која је важила на дан 31.12.2016. године (на 31.12.2015. - 4,5%.);
- 2) Стопа раста зарада - процењена стопа раста од 0,5% заснована је на забрани повећања зарада у јавном сектору и односи се на минули рад (на 31.12.2015.- 0,5%);
- 3) Стопа флукуације запослених – процењена је у висини од 50% и представља проценат запослених који из било којих разлога, неће отићи у пензију из Предузећа, односно којима неће бити исплаћена отпремнина (на 31.12.2015 - 50%);
- 4) Висина отпремнине приликом одласка у пензију утврђена Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије – три просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији за децембар 2016. године што износи 220.923 динара (на 31.12.2015 - 220.875 динара).

Налаз:

У поступку ревизије нисмо се уверили на бази којих познатих околности, доступних информација и података је процењена стопа флукуације запослених у висини од 50% на крају 2015. и 2016. године, а која представља проценат запослених који из било којих разлога неће отићи у пензију из Предузећа, односно којима неће бити исплаћена отпремнина. Пошто стопа флукуације запослених представља једну од претпоставки на основу којих је извршен обрачун резервисања за отпремнине на крају 2016. и на крају претходне године, није било могуће потврдити да утврђени износ резервисања на крају 2015. и 2016. године представља најбољу процену обавеза Предузећа према запосленима по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

Ризик:

Уколико је обрачун резервисања за отпремнине извршен на бази погрешних претпоставки то може имати значајан утицај на финансијске извештаје Предузећа.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да обрачун резервисања за отпремнине врши на основу претпоставки које су засноване на релевантним проценама.

6.1.13.2. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31.12.2016. године су исказане у износу од 32.377 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 35: Стање дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Дугорочни кредити у иностранству – KfW банка	32.377	34.189
Укупно	32.377	34.189

Република Србија и KfW Франкфурт на Мајни закључили су 21. децембра 2009. године Уговор о зајму и финансирању Програма водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији I – Фаза 2 у износу од 42.482.500 ЕУР. Указом Председника Републике Србије од 26. марта 2010. године проглашен је Закон о потврђивању Уговора о зајму и финансирању између KfW Франкфурт на Мајни и Републике Србије-Програма водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији I – Фаза 2²⁷.

Управни Одбор Предузећа на седници одржаној 13.05.2010. године донео је Одлуку о: -прихватању Посебног уговора о спровођењу уговора о зајму и финансирању између KfW-а, Владе Републике Србије, локалне самоуправе и ЈКП „Водовод и канализација“ Панчево;

- прихватању Трилатералног уговора о коришћењу средстава KfW-а између Владе Републике Србије, локалне самоуправе и ЈКП „Водовод и канализација“ Панчево;

-На истој седници Управни одбор је дао сагласност да се ЈКП „Водовод и канализација“ Панчево задужи у висини од 3.000.000 ЕУР сагласно Трилатералном уговору о коришћењу средстава KfW-а, као и да се упути захтев Министарству за национални инвестициони план Републике Србије, да се повећа обим донације и кредита за износ од 1.000.000 ЕУР;

²⁷ „Службени гласник РС“, број 19/2010

Скупштина града Панчева донела је 25.05.2010. године, Одлуку о:

- прихватању Посебног уговора о спровођењу уговора о зајму и финансирању између KFW-а, Владе Републике Србије, локалне самоуправе и ЈКП „Водовод и канализација“ Панчево
- прихватању Трилатералног уговора о коришћењу средстава KFW-а између Владе Републике Србије, локалне самоуправе и ЈКП „Водовод и канализација“ Панчево;
- давању сагласности на Одлуку Управног одбора да се Предузеће задужи и износу од 3.000.000 ЕУР по наведеним уговорима.

Накнадно, дана 16.07.2010. године Скупштина града Панчева донела је Одлуку о давању сагласности за упућивање захтева Републичком министарству за национални инвестициони план да се повећа обим кредита и донације у оквиру друге фазе програма KFW-а Немачке развојне банке за износ од 1.000.000 ЕУР за изградњу водовода до насељеног места Качарево.

Посебан Уговор о спровођењу уговора о зајму и финансирању, закључен је између KFW, Републике Србије, представника града Панчева и представника ЈКП „Водовод и канализације“ Панчево дана 07.09.2010. године. Овим уговором одређени су укупни трошкови инвестиционих мера у износу до 6.000.000 ЕУР од чега се из зајма KFW-а финансира износ до 3.600.000 ЕУР и бесповратних средстава Савезне Републике Немачке и Европске комисије износ до 2.400.000 ЕУР.

Трилатералним уговором о коришћењу средстава KFW-а закљученим између Републике Србије, града Панчева и ЈКП „Водовод и канализација“ Панчево дана 07.09.2010. године, обухваћено је укупно задужење од 3.600.000 ЕУР кредита и 2.400.000 ЕУР донације. Уговорено је да се отплата зајма врши у 24 једнаке, узастопне, шестомесечне рате 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. јуна 2013. године. Уговорена фиксна камата на годишњем нивоу је 6,17%.

У фебруару 2016. године, потписан је Анекс трилатералног уговора о коришћењу средстава KFW-а намењених реализацији „Програма водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији I – фаза 2” у укупном износу од 4.788.943 ЕУР-а, од чега се износ средстава у висини од 1.915.577 ЕУР-а (40%) усмерава у виду бесповратних средстава, а износ од 2.873.366 ЕУРА (60%) усмерава у виду зајма дефинисаног у Уговору о зајму и финансирању који се отплаћује у складу са условима наведеним у том уговору.

Зајам Предузећа од KFW-а на дан 31.12.2016. године износи 564.187,12 ЕУР (дугорочни део 262.219,64 ЕУР и краткорочни део 301.967,48 ЕУР). Обавеза по основу зајма је усаглашена на дан 31.12.2016. године.

6.1.14. Краткорочне финансијске обавезе

Предузеће је на дан 31.12.2016. године исказало краткорочне финансијске обавезе у износу од 37.285 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 36: Преглед краткорочних финансијских обавеза

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.година	2015.година
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	37.285	36.692
Укупно	37.285	36.692

Део дугорочних кредита који доспева до једне године у износу од 37.285 хиљада динара (противвредност 301.967,48 ЕУР) односи се на две рате кредита КfW-а који доспева на наплату 15. јуна и 15. децембра 2017. године.

6.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције на дан 31.12.2016. године исказани су у износу од 16.698 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 37: Структура примљених аванса

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.година	2015.година
Примљени аванси за услуге	6.680	1.513
Примљени аванси за суфинансирање	-	3.936
Примљени аванси по члану 10 став 2. тачка 3. Закона о ПДВ-у	5.359	764
Преplate по рачунима за испоручену воду-привреда	21	183
Преplate по рачунима за испоручену воду-грађани	4.187	4.154
Примљене непознате уплате	451	375
Укупно	16.698	10.925

Највећи износи примљених аванса односе се на следећа правна лица: Пробанат изградња доо, Београд у износу од 1.547 хиљада динара, Градска управа града Панчева у износу од 530 хиљада динара, Кутко доо Панчево у износу од 4.985 хиљада динара.

6.1.16. Обавезе из пословања

Табела бр: 38: Структура обавеза из пословања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Добављачи у земљи	74.350	60.471
Остале обавезе из пословања	-	127
Укупно	74.350	60.598

6.1.16.1. Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 74.350 хиљада динара.

Табела бр. 39: Преглед обавеза по добављачима

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Јединство ад, Севојно	41.939
Компанија Дунав осигурање а.д.о. Београд	12.040
Wetricom doo, Београд	5.138
Електропривреда Србије ЈП. Београд	4.766
Хидинг доо Нови Сад	2.598
Паунић Радомир адвокат, Панчево	1.481
ДУНАВ Друштво за управљање добровољним пензионим фондом	1.094
Хидровод доо за грађев.занатске радове, Панчево	589
Завод за јавно здравље Панчево	585
Генерали осигурање адо, Београд	545
G4S Secure Solutions d.o.o. Београд	501
Остали	3.074
Укупно	74.350

У поступку независне потврде салда путем конфирмација нису утврђене материјално значајне неусаглашености између књиговодственог стања и исказаних стања у конфирмацијама добављача.

6.1.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2016. године исказане су у износу од 772 хиљаде динара и односе се на:

Табела бр. 40: Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	54	225
Друге обавезе	718	1.251
Укупно	772	1.476

Друге обавезе у износу од 718 хиљада динара односе се на обавезе по основу камата и трошкова финансирања према добављачима у износу од 481 хиљаду динара и обавезе за више уплаћене (преплаћене) обавезе од стране добављача у износу од 236 хиљада динара.

6.1.18. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31.12.2016. године исказане су у износу од 426 хиљада динара и односе се на обавезу за порез на додату вредност исказану у пореској пријави за децембар 2016. године и обавезе након измена пореских пријава за порез на додату вредност за 2016. годину, измењених у јануару 2017. године, за месеце: јануар, март, април, мај, јун, јул, август, септембар и децембар 2016. године.

6.1.19. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине су исказане у износу од 403 хиљаде динара (Напомена 6.2.2.4).

6.1.20. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 252.208 хиљада динара, приказана су у следећој табели:

Табела бр. 41 : Пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-		
Назив	2016.година	2015.година
Унапред обрачунати трошкови	465	933
Одложени приходи и примљене донације	251.743	189.958
Укупно	252.208	190.891

Табела бр. 42: Преглед одложених прихода и примљених донација

-у хиљадама динара-		
Назив	2016.година	2015.година
Примљене донације - суфинансијери	10.817	11.301
Примљене донације за финансирање прикључака – физичка и правна лица (Напомена 6.1.2.9)	7.286	-
Примљене донације – Компанија „Дунав осигурање“	2.053	-
Свега	20.156	11.301
Примљене донације – KfW банка прва фаза - опрема	539	966
Примљене донације – KfW банка друга фаза – опрема	4.689	2.974
Примљене донације – KfW банка прва фаза – грађевински објекти	11.038	11.559
Примљене донације – KfW банка друга фаза – грађевински објекти	155.293	132.458
Примљени аванси из донација – KfW банка друга фаза – грађевински објекти	7.315	-
Примљене донације – KfW банка прва фаза - материјал	-	186
Примљене донације – KfW банка друга фаза – материјал	117	9.309
Свега	178.991	157.452
Државна давања (инвестиције) – Град Панчево	50.556	21.205
Државна давања (инвестиције)- Министарство привреде	2.040	-
Свега	52.596	21.205
Укупно	251.743	189.958

Табела бр. 43: Преглед одложених прихода по основу државних давања-Град Панчево и Министарство привреде Републике Србије:

-у хиљадама динара-

Назив инвестиције	Извор финансирања	Уплаћени износ	Амортизација	Стање на 31.12.2016.
Изградња водоводне мреже у Шарпланинској улици у Панчеву	Буџет Града Панчева	2.989	-	2.989
Изградња водоводне мреже од магистралног водовода Панчево-Долово до регионалне депоније - I фаза израда пројектно техничке документације	Буџет Града Панчева	1.026	-	1.026
Изградња дела фекалне канализације у насељу Кудељарац у Панчеву-стамбени део-улица Преспанска и Пелистерска	Буџет Града Панчева	8.981	-	8.981
	Буџет Града Панчева-средства АП Војводине	4.490	-	4.490
Изградња водоводне мреже у улицама Преспанска и Власинска у Панчеву	Буџет Града Панчева	5.268	-	5.268
Израда пројектно-техничке документације за изградњу градског фекалног колектора од Луке Дунав до Северне индустријске зоне са реконструкцијом црпне станице у Панчеву	Буџет Републике Србије-Министарство привреде	2.040	-	2.040
	Буџет Града Панчева	6.878	-	6.878
Радови на изградњи дела фекалне канализације у Панчеву, у насељу Кудељарац III фаза-део улице Новосељански пут и део улице Пелистерска	Буџет Града Панчева	9.996	1.048	8.948

-у хиљадама динара-

Назив инвестиције	Извор финансирања	Уплаћени износ	Амортизација	Стање на 31.12.2016.
Изградња дела фекалне канализације у Панчеву у насељу Кудељарски насип - у улицама Скадарској и Власинској	Буџет Града Панчева	2.702	-	2.702
Израда пројектно-техничке документације реконструкција-проширење КЦС у улици Суботичкој.	Буџет Града Панчева	1.749	-	1.749
Израда пројектно-техничке документације фекалних црпних станица на траси будуће канализације дуж Баваништанског пута	Буџет Града Панчева	6.048	-	6.048
Изградња водовода ПЕ ДН 110 на катастарским парцелама бр.123, 13971/2, 13971/3, 13971/13 и 14018/1 К.О. Панчево	Буџет Града Панчева	1.477	-	1.477
Укупно:		53.644	1.048	52.596

6.2. Биланс успеха

6.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2016. години у износу од 603.428 хиљада динара се односе на:

Табела бр. 44: Аналитички преглед пословних прихода

-у хиљадама динара

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	597.466	593.595
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	5.962	4.707
Други пословни приходи	-	3.875
Укупно	603.428	602.177

Пословне приходе Предузеће је остварило обављањем основне делатности – скупљање, пречишћавање и дистрибуција пијаће воде, као и обављањем других делатности од општег интереса: пречишћавањем и одвођењем атмосферских и отпадних вода, као и делатности које немају карактер општег интереса попут изградње цевовода и хидротехничких објеката, изградње водоводних и канализационих прикључака и техничко испитивање и анализе.

6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 597.466 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 45: Преглед прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од испоручене воде ПДВ 10% РЈ-3500	382.142	385.394
Приходи од канализације ПДВ 10% РЈ- 3600	207.042	203.992
Приходи од услуга ПДВ 20% РЈ-3500	648	687
Приходи од услуга ПДВ 20% РЈ-3600	75	1.571
Приходи од услуга ПДВ 20% РЈ-3700	6.347	1.945
Приходи од услуга у складу са чланом 10. став 2. тачка 3. без ПДВ РЈ-35	132	4
Приходи од услуга у складу са чланом 10. став 2. тачка 3. без ПДВ РЈ-38	255	2
Приходи од услуга у складу са чланом 10. став 2. тачка 3. без ПДВ РЈ-37	825	-
Укупно	597.466	593.595

Приходи од продаје се односе на продају воде, одвођења и пречишћавања отпадних вода што чини 99% учешћа у укупним приходима.

У току 2016. године примењивале су се цене које је Надзорни одбор донео Одлуком о утврђивању цена за воду и отпадну воду број 5-1/9 т.3 од 19.12.2012. године и Одлуком о измени и допуни Одлуке о утврђивању цена за воду и отпадну воду под бројем 5-1/12

т.7 од 17.3.2014. године, на основу Закључка Градског већа града Панчева број П-05-06-2/2014-10 од 07.03.2014. године. Решењима о давању сагласности на Одлуку и Одлуку о измени и допуни одлуке о утврђивању цена за воду и отпадну воду Предузеће је добило сагласност на цене од Скупштине града Панчева. Одлуком о измени и допуни Одлуке о утврђивању цена за воду и отпадну воду од 17.3.2014. године, одређено је да цена воде и отпадне воде за ЈКП „Младост“ Панчево буде у висини цене воде и отпадне воде за домаћинства.

Скупштина Града Панчева је дана 21.10.2015. године донела Одлуку о прихватању иницијативе Друштва „ХИП ПЕТРОХЕМИЈА“ а.д. Панчево за умањење месечног рачуна ЈКП „Водовод и канализација“ Панчево за 50% износа у циљу додатног унапређења пословања овог друштва и наставка редовног измирења текућих обавеза према вршиоцима комуналних услуга. У другом ставу Одлуке Скупштина града Панчева је препоручила Јавно комуналним предузећима чији је Оснивач град Панчево да донесу одговарајуће одлуке уколико исте не ремете процес пословања вршиоца комуналних услуга. Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 09.11.2015. године је усвојио препоруку Скупштине града Панчева и донео је Одлуку да одобрава попуст Друштву „ХИП ПЕТРОХЕМИЈА“ од 50% почев од рачуна за новембар 2015. године.

6.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, донација и дотација

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 5.962 хиљаду динара и односе се у целини на приходе по основу условљених донација и обухватају приходе повезане са средствима која се амортизују, чија је набавка условљена примљеним донацијама, као и приходе повезане са осталим средствима и трошковима за чије покриће су донације и намењене:

Табела бр. 46: Преглед прихода од донација

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016.	2015.
Приходи по основу условљених донација - суфинансијери	484	484
Приходи по основу условљених донација- прикључци	83	-
Приходи по основу условљених донација - KfW банка	4.529	3.893
Приходи по основу условљених донација СО Панчево	719	330
Приходи по основу условљених донација - Компанија Дунав Осигурање	147	-
Укупно	5.962	4.707

Приходи по основу условљених донација - KfW банка исказани су у износу од 4.529 хиљада динара, признати су у висини обрачунате амортизације средстава која су набављена из бесповратних средстава одобрених од KfW банке, Франкфурт на Мајни, у складу са Трилатералним уговором о коришћењу средстава KfW-а намењених реализацији програма водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији I – Фаза 2 (Напомена 6.1.13.2 Дугорочне обавезе).

6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 599.735 хиљаде динара и односе се на:

Табела бр. 47: Аналитички приказ пословних расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Приходи од активирања учинака и робе	(7.154)	-
Трошкови материјала	42.039	39.862
Трошкови горива и енергије	46.087	46.315
Трошкови зарада	303.268	300.960
Трошкови производних услуга	44.840	46.828
Трошкови амортизације	124.809	120.597
Трошкови дугорочних резервисања	806	999
Нематеријални трошкови	45.040	47.068
Укупно	599.735	602.629

6.2.2.1. Приходи од активирања учинака и робе

Предузеће је у 2016. години исказало приходе од активирања учинака и робе у износу од 7.154 хиљаде динара који се односе на:

Табела бр. 48: Аналитички приказ прихода од активирања учинака и робе

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Приходи од услуга за изградњу водоводне и канализационе мреже	955	-
Приходи од услуга за изградњу црпних станица	6.199	-
Укупно	7.154	-

6.2.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 42.039 хиљаде динара и односе се на:

Табела бр. 49: Аналитички приказ трошкова материјала

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Трошкови материјала за израду	1.543	1.960
Трошкови осталог (режијског) материјала	34.334	27.130
Трошкови резервних делова	1.746	4.421
Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара	4.416	6.351
Укупно	42.039	39.862

6.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 46.087 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 50: Структура трошкова горива и енергије

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Трошкови нафтних деривата - горива	6.701	7.058
Трошкови нафтних деривата - мазива	166	237
Трошкови гаса за возила	140	111
Трошкови електричне енергије	39.080	38.909
Укупно	46.087	46.315

Предузеће води евиденције путних налога и потрошње горива воде у складу са Правилником о условима и начину коришћења службених возила број Д-7104 од 4.12.2015. године.

Путни налог се попуњава и издаје за свако возило на почетку сваке друге седмице, на основу одлуке директора за коришћење службеног возила. Евиденције о коришћењу службених возила води референт општинских послова. Евиденције садрже податке о броју пређених километара и утрошку горива по возилу, као и евиденцију одржавања за свако возило посебно. Потрошња горива за путничка и теретна возила се води на месечном и годишњем нивоу. Евидентира се и просечна потрошња горива за свако возило на годишњем нивоу. Нису одређени нормативи потрошње на основу којих би се упоређивала тренутна потрошња.

Трошкови електричне енергије односе се на електричну енергију набављену од ЕПС Снабдевање доо, Београд по основу Уговора бр. 18-01-32306/3-15 од 31. децембра 2015. године.

6.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и других личних расхода исказани у износу од 303.268 хиљада динара, приказани су у следећој табели:

Табела бр. 51: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2016.година	2015.година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	208.743	207.380
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	37.886	37.655
Трошкови накнада по ауторским уговорима	417	21
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	84	1.009
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора (стручно оспособљавање и усавршавање)	261	256
Трошкови накнада члановима надзорног одбора	1.376	1.393
Остали лични расходи и накнаде	54.501	53.246
Укупно	303.268	300.960

За обрачун зарада и накнада зарада Предузеће примењује Закон о раду⁷, Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору¹⁷, Закључак Владе Републике Србије број 120-7866/2012 од 08.11.2012. године, Уредбу о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²⁸, законе који регулишу доприносе за обавезно социјално осигурање, Закон о порезу на доходак грађана²⁹, Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁶, уговоре о раду, Посебни колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије³⁰, Посебни колективни уговором за јавна и јавно комунална Предузећа града Панчева³¹, Програм пословања Предузећа за 2016. годину и Програме о изменама и допунама Програма пословања за 2016 годину.

Предузеће је у 2016. години извршило обрачун и исплату зарада у складу са усвојеним Програмом пословања и изменама и допунама Програма пословања и доставило на оверу обрасце ЗИП-1 надлежном органу Оснивача.

²⁸ „Службени гласник РС“ број 27/2014

²⁹ "Службени гласник РС", бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - де. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 -испр.,31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012,114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 -усклађени дин. изн. и 57/2014, 68/2014, 5/2015, 112/2015 и 5/2016

³⁰ „Службени гласник РС“ број 27/2015

³¹ „Службени гласник РС“ број 59/2015

Табела бр. 52: Обрачун и исплата зарада по месецима у 2016. години

Месец 2016	Програм пословања за 2016. годину		Обрачуната и исплаћена зарада- ЗИП обрасци	
	Број прималаца зараде	Планирана маса зарада	Број прималаца зараде	Исплаћена маса зарада
Јануар	248	17.611.569	248	17.594.819
Фебруар	248	17.302.884	245	17.290.672
Март	248	17.784.894	244	17.784.740
Април	248	17.409.700	245	17.381.096
Мај	248	17.619.264	245	17.616.215
Јун	248	17.416.571	247	17.357.828
Јул	248	17.963.528	249	17.299.127
Август	248	17.965.573	246	17.222.054
Септембар	248	17.929.367	248	17.217.610
Октобар	251	17.844.839	247	17.139.820
Новембар	251	17.991.779	249	17.270.941
Децембар	251	17.889.527	250	17.567.755
Укупно:	2.985	212.729.495	2.963	208.742.677

Доношењем Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁶, којим се привремено уређује основица, вредност радног часа, вредност основне зараде за обрачун и исплату плата, односно зарада, као и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће је било у обавези да за потребе обрачуна зарада почев од новембра 2014. године, примени основицу за обрачун и исплату плата која је у била у примени на дан доношења Закона (27.10.2014. године) умањену за 10%.

На дан доношења Закона Предузеће је примењивало основицу за обрачун и исплату зарада у бруто износу од 28.824,7710 динара. Почев од обрачуна зараде за новембар 2014. године Предузеће примењује умањену основицу у бруто износу од 25.942,2939 динара. Основица за обрачун зараде у Предузећу се утврђује годишњим програмом Пословања.

Предмет умањења од 10% по Закону је нето основна плата из члана 3. став 2. а у вези са чланом 1. Закона, која представља производ коефицијента и основице за обрачун и исплату плате, односно зарада по уговору о раду закљученом у складу са законом који уређује радне односе, умањена за порез и доприносе за обавезно социјално осигурање који се плаћају из зараде у складу са законом. Предузеће је уместо нето основице односно нето основне зараде извршило умањење бруто основице односно бруто основне зараде за 10%. У обрачун зараде са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца пре смањења основице и обрачун зараде са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца након смањења основице односно у обрачун разлике за уплату у буџет Републике Србије укључене су и чланарине Привредној комори Србије које не представљају елемент зараде у смислу Закона о

привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁶.

Налаз:

Предузеће је уместо нето основице односно нето основне зараде извршило умањење бруто основице односно бруто основне зараде за 10%, што није у складу са чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁶ и на тај начин је обрачунало и у буџет Републике Србије уплатило разлику из члана 7. Закона за 2016. године у мањем износу за 403 хиљаде динара.

У поступку ревизије пре усвајања финансијских извештаја за 2016. годину, Предузеће је под 31.12.2016. године налогом за књижење број 550-6 прокњижило мање обрачунату разлику по основу умањења зарада за 2016. годину у износу од 403 хиљаде динара. Дана 12.06.2017. године извршена је уплата у буџет Републике Србије утврђене разлике. Почев од обрачуна и исплате зараде за месец јул 2017. године Предузеће обрачун умањења из члана 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁶ врши применом процента умањења од 10% на основну нето зарату, о чему су достављени одговарајући докази.

Предузеће је у 2016. години исплаћивало зараде за просечно 247 запослених. У току године заснован је радни однос на неодређено време са три запослена преузета од ЈКП Долово по Одлуци Скупштине града Панчева број: П-04-06-21/2016-05 од 20.07.2016. године, којом је повећан максималан број запослених у Предузећу са 231 на 234 запослена. Из Предузећа је током године отишло 9 запослених на неодређено време.

Одлуком о спровођењу одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину³² утврђен је максималан број од 239 запослених на неодређено време.

Директор Предузећа је дана 17.01.2017. године донео Правилник о изменама и допуни Правилника о организацији и ситематизацији послова усклађен са поменутом Одлуком, на који је сагласност дао Градоначелник града Панчева решењем број П-06-020-2/2017-30 од 24.01.2017. године.

Табела бр. 53: Број запослених на одређено и неодређено време по месецима 2016. године

Месец 2016.	Зарада и накнада зараде		Укупно запослени
	Запослени на неодређено време	Запослени на одређено време	
Јануар	235	13	248
Фебруар	231	14	245
Март	232	14	246

³² „Сл. лист града Панчева“, бр. 38/2015-231, 4/2016, 22/2016 и 38/2016

Месец 2016.	Зарада и накнада зараде		Укупно запослени
	Запослени на неодређено време	Запослени на одређено време	
Април	230	15	245
Мај	230	15	245
Јун	230	17	247
Јул	230	19	249
Август	227	20	247
Септембар	226	22	248
Октобар	226	21	247
Новембар	229	22	251
Децембар	229	21	250

Табела бр. 54: Структура обрачунатих и исплаћених бруто зарада у 2016. години
-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Основна зарада за време проведено на раду	144.505
Увећање за приправност	357
Увећање за минули рад	15.069
Увећање за рад ноћу	2.600
Увећање за рад у смени	2.586
Увећање за прековремени рад	504
Увећање за рад на нерадни дан	35
Увећање за рад на дан празника	970
Накнада зараде за дане празника	5.394
Накнада зараде за дане годишњег одмора	22.009
Топли оброк	5.463
Регрес за годишњи одмор	3.381
Боловање до 30 дана на терет послодавца (85%)	3.447
Боловање до 30 дана на терет послодавца (100%)	618
Плаћено одсуство	713
Негативна стимулација	(12)
Поклони за 8. март	599
Остало	505
Укупно	208.743

Уговорима о раду је уговорено пуно радно време у трајању од 40 часова недељно. Запосленима који раде у сменама рад је планиран и организован тако да су у 2016. години остварили више 5.014 радних сати од месечног (уговореног) пуног радног времена.

Налаз:

Запосленима чији је рад организован у сменама и који су у 2016. години остварили укупно 5.014 више радних сати од месечног (уговореног) пуног радног времена, није обрачунато и исплаћено увећање зараде за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) у укупном бруто износу од 429 хиљада динара што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 3. Закона о раду⁷ и уговорима о раду.

Ризик:

Постоји ризик да додатни трошкови по основу прековременог рада утичу на финансијске извештаје Предузећа.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да планира распоред рада запослених у сменама на начин да се не прекорачује пуно радно време предвиђено Законом о раду⁷ и уговорима о раду, а да у случајевима потребе за прековременим радом исплати увећану зараду за прековремени рад у складу са Законом о раду⁷ и уговорима о раду.

Сагласно уговорима о раду, Предузеће је по Одлуци директора обрачунало и исплатило поклон запосленим женама за 8. март у бруто износу од 599 хиљада динара (нето износ 420 хиљада динара).

6.2.2.4.1. Зараде пословодства Предузећа

Према Програму пословања и изменама и допунама Програма пословања за 2016. годину пословодство чине директор Предузећа, заменик директора, помоћници директора и саветници директора.

Решењем Скупштине града Панчева број П-04-06-16/2015-14 од 14.09.2015. године именован је вршилац дужности директора ЈКП "Водовод и канализација" Панчево, на период до шест месеци, који се са Надзорним одбором Предузећа закључио Уговор о раду број Д-4668 од 15.09.2015. године.

Решењем Скупштине града Панчева број П-04-06-21/2016-7 од 12.10.2016. године дотадашњи вршилац дужности директора ЈКП „Водовод и канализација“ Панчево, је именован за директора ЈКП „Водовод и канализација“ Панчево на период од 4 године, након чега је са Надзорним одбором Предузећа закључио Уговор о раду број Д-7378 од 14.10.2016. године.

Уговором о раду који је директор закључио са Надзорним одбором Предузећа, одређен је коефицијент за обрачун и исплату зараде који износи 5,30.

Зараде пословодства за 2016. годину планиране су Програмом пословања у износу од 9.663 хиљаду динара, а обрачунате су и исплаћене у износу од 9.726 хиљада динара. У оквиру обрачунате и исплаћене суме зарада за пословодство делимично је обухваћена и накнада штете директору по основу мање исплаћене зараде у бруто износу од 146 хиљада динара, по пресуди Апелационог суда у Београду.

6.2.2.4.2. Трошкови накнада по ауторским уговорима

Трошкови накнада по ауторским уговорима у износу од 417 хиљада динара се односе на израду елабората о организацији лабораторије и методама за микробиолошко испитивање воде за пиће, површинских и подземних вода по ауторском уговору број 7 закљученом са Финанс доо, Београд.

6.2.2.4.3. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

Статутом Предузећа одређено је да Надзорни одбор има председника и два члана које именује Скупштина града Панчева на период од четири године. Један члан Надзорног одбора именује се из реда запослених.

Решењем Скупштине града Панчева број II-04-06-19/2013-5 од 11.10.2013. године именовани су председник и два члана надзорног одбора Предузећа.

Решењем Скупштине града Панчева број II-04-06-17/2014-8 од 14.11.2014. године разрешен је члан Назорног одбора који је представљао Оснивача, а истим Решењем испред Оснивача именован је нови члан Назорног одбора.

Скупштина Града Панчева на седници одржаној 11.10.2013. године, донела је Закључак о одређивању накнаде члановима Надзорних одбора јавних и јавно комуналних предузећа чији је Оснивач Град Панчево број II-04-06-19/2013-5. Поменути Закључком одређено је да Председнику припада 60%, члану из реда Оснивача 50%, а члану из реда запослених 40% просечне нето плате у Предузећу за месец за који се врши исплата.

Програмом пословања и изменама и допунама Програма пословања за 2016. годину планирана су средства за накнаде члановима Надзорног одбора Предузећа у износу од 1.433 хиљада динара а обрачунат је износ накнаде од 1.376 хиљада динара.

6.2.2.4.4. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде евидентирани су у износу од 54.098 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела бр. 55: Аналитички преглед осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Остали лични расходи и накнаде	Обрачунато у 2016. години
Трошкови отпремнина због одласка у пензију	387
Трошкови јубиларних награда	4.779
Додатно добровољно пензијско осигурање за запослене	13.489
Накнада трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	11.376
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	489
Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	351
Солидарна помоћ у случају дуже и теже болести запосленог или члана уже породице	164
Остале помоћи запосленима и њиховим породицама	69

Остали лични расходи и накнаде	Обрачунато у 2016. години
Давања запосленима која се не сматрају зарадом-рођење детета	491
Новогодишњи пакетићи	396
Разлика зараде за уплату у буџет Републике Србије	22.447
Разлика накнаде Надзорном одбору за уплату у буџет Републике Србије	63
Укупно:	54.501

Трошкови отпремнина због одласка у пензију у износу од 387 хиљада динара се односе на разлику између стварно исплаћене отпремнине увећане за порез на доходак грађана на исплаћени износ отпремнине изнад неопорезивог износа и износа дугорочног резервисања за отпремнине за три запослена која су током године остварила право на пензију. Укупно обрачунати износ обавезе по основу отпремнине за одлазак у пензију за поменута три запослена износио је 663 хиљаде динара, а укупно формиран износ резервисања по наведеном основу је био 326 хиљада динара, што указује да извршена процена резервисања није поуздана, односно да је заснована на нереалним претпоставкама (Напомена 6.1.13.1).

Трошкови јубиларних награда исказани су у износу од 4.779 хиљада динара. Чланом 69. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије³⁰ је предвиђено да ће Послодавац исплатити запосленом јубиларну награду поводом годишњице непрекидног рада код Послодавца за 10 година рада и сваки наредни јубилеј у износу који се утврђује општим актом. Чланом 87. Посебног колективног уговора за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева³¹ предвиђена је обавеза Послодавца да запосленом исплати јубиларну награду за непрекидан рад код послодавца у трајању од 10, 20, 30 и 40 година у износу од једне, две, три или четири просечне зараде исплаћене код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде. За исплату јубиларних награда Предузеће је применило основицу из Одлуке Надзорног одбора од 18.01.2016. у износу од 71.345 динара, која представља висину једне зараде.

Налаз:

Предузеће у 2016. години и у ранијим годинама, није вршило резервисање за трошкове јубиларних награда, што није у складу са МРС 19 Примања запослених.

Ризик:

Ризик је да се трошкови јубиларних награда у финансијским извештајима исказују у тренутку настанка обавезе за исплату односно у тренутку исплате, уместо да се распоређују током периода стицања права запослених по основу јубиларних награда, како је то прописано МРС 19 Примања запослених.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да изврши резервисање за трошкове јубиларних награда за запослене, у складу са МРС 19 Примања запослених.

Додатно добровољно пензијско осигурање за запослене се исплаћује по Уговору о пензијском плану број 201310000010 од 15.06.2009. године закљученим са Дунав Друштво за управљање добровољним пензијским фондом ад, Београд. Уговор о пензијском плану је закључен на основу Одлуке о организовању пензијског плана

донете од стране Управног одбора дана 15.06.2019. године. Министар рада и социјалне политике дао је сагласност на Уговор о пензијском плану Решењем број 181-01-00366/2009-07 од 23.06.2009. године. За 2016. годину Предузеће је уплаћивало пензијски допринос у месечном износу од 5.137 динара по запосленом.

Уговорима о раду и Посебним колективним уговором за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева³¹ одређена је висина дневнице на службеном путу у земљи у износу од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Уговорима о раду је предвиђено да је Предузеће у обавези да исплати солидарну помоћ запосленом у случају смрти родитеља запосленог према приложеном рачуну или умрлици а највише до висине неопорезивог износа предвиђеног законом којим се уређује порез на доходак грађана. Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије³⁰ и Посебним колективним уговором за јавна и јавно комунална Предузећа Града Панчева³¹ предвиђена је обавеза послодавца да исплати накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог.

Уговорима о раду је предвиђена могућност исплате солидарне помоћи за набавку неопходне опреме за рођење детета. Предузеће је током 2016. године по наведеном основу исплатило солидарну помоћ у износу од 491 хиљаду динара.

6.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу 44.840 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 56: Преглед трошкова производних услуга

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови транспортних услуга (ПТТ)	4.255	12.927
Трошкови услуга одржавања	20.419	20.183
Трошкови закупа	148	145
Трошкови рекламе и пропаганде	122	222
Трошкови осталих услуга	19.896	13.351
Укупно	44.840	46.828

Трошкови транспортних услуга односе се на трошкове поштанских услуга у износу од 1.335 хиљада динара пружених од добављача ЈП „Пошта Србије“, Београд по основу уговора бр. Д-4939 од 30. септембра 2015. године и Анекса бр. 6936 од 02. децембра 2015. године, као и на трошкове телефонских услуга у износу од 2.200 хиљада динара и трошкове интернета у износу од 720 хиљада динара пружених од добављача „Телеком Србија“ ад, Београд.

Трошкови услуга одржавања односе се на редовно одржавања опреме у износу од 12.726 хиљада динара, затим одржавање грађевинских објеката у износу од 5.540 хиљада динара, док се на одржавање ситног инвентара, алата, ватрогасних апарата и водомера односи износ од 2.153 хиљаде динара.

Трошкови осталих услуга углавном се односе на трошкове на изградњи канализационе и водоводне мреже и прикључке по уговорима у износу од 9.188 хиљада динара, затим на трошкове бактеријске и хемијске анализе воде у износу од 7.417 хиљада динара, као и на трошкове издавања разних решења и сагласности и урбанистичке услове у износу од 1.950 хиљада динара.

6.2.2.6. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације за период од 01.01. до 31.12.2016. године исказани су у износу од 124.809 хиљада динара и односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу од 574 хиљаде динара, грађевинских објеката у износу од 94.712 хиљада динара и постројења и опреме у износу од 29.523 хиљаде динара (Напомене 6.1.1 Нематеријална улагања и 6.1.2 Некретнине, постројења и опрема).

6.2.2.7. Трошкови дугорочних резервисања

Предузеће је у 2016. години исказало трошкове дугорочних резервисања за отпремнине у износу од 806 хиљада динара (Напомена 6.1.13.1).

6.2.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 45.040 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 57: Приказ структуре нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Трошкови непроизводних услуга	18.604	19.740
Трошкови репрезентације	747	666
Трошкови премије осигурања	17.691	16.723
Трошкови платног промета	1.136	1.205
Трошкови чланарина	1.652	1.694
Трошкови пореза	3.803	6.064
Остали нематеријални трошкови	1.407	976
Укупно:	45.040	47.068

6.2.2.8.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 18.604 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 58: Аналитички приказ трошкова непроизводних услуга

Назив	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Трошкови услуга физичког обезбеђења пословног простора	4.239	711
Трошкови судских извршитеља	3.612	3.191
Трошкови адвокатских услуга	3.064	3.768
Трошкови одржавања и измене на постојећим програмима за рачунаре	1.774	1.739
Трошкови услуга чишћења просторија предузећа	1.425	2.700

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови новина и службених публикација	1.067	1.141
Трошкови услуга дератизације	981	543
Трошкови услуга уређења зелених површина, канцеларијских просторија и садња цвећа	806	3.563
Остали трошкови непроизводних услуга	1.636	2.384
Укупно:	18.604	19.740

Трошкови услуга физичког обезбеђења – пословног простора исказани су у износу од 4.239 хиљада динара и односе се на услуге физичког обезбеђења на објектима Извориште и Шалтер сала у Панчеву извршених од “G4S SECURE SOLUTIONS” доо, Београд на основу Уговора број Д-3428-1/16 од 12.06.2016. године.

Трошкови судских извршитеља исказани су у износу од 3.612 хиљада динара и односе се на услуге припремања, вођења и архивирања предмета, састав поднесака и прибављање података од државних органа који су јавном извршитељу потребни за вођење извршног поступка.

Трошкови адвокатских услуга исказани су у износу од 3.064 хиљаде динара и 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 одржавања и измене на постојећим програмима за рачунаре исказани су у износу од 1.774 хиљаде динара и односе се на услуге одржавања апликативног софтвера за сегмент пословног информационог система - ПИС на основу Уговора број Д 793/07 од 28.03.2007. године извршених од ВIT impex доо, Београд.

Трошкови услуга дератизације исказани су у износу од 981 хиљаду динара односе се на услуге дезинсекције, дератизације, уништавање корова, дератизације шахтова и запрашивање осинака извршених од „Ветеринарске станице Панчево“ доо, Панчево на основу Уговора број Д 3695 од 30.07.2015. године.

6.2.2.8.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 747 хиљада динара и односе се на услуге израде календара, израде и штампу пословних планера, роковника и џепних планера, израде конференцијских брендираних торби, хемијских оловака и услуге израде магнетијумског алата као и на набавку слаткиша за новогодишње пакетиће и набавку хране и пића за славу Предузећа.

6.2.2.8.3. Трошкови премије осигурања

Трошкови премије осигурања исказани у износу од 17.691 хиљаду динара, настали су на основу Уговора о осигурању запослених, имовине, возила и осигурању од одговорности из делатности број Д-3914 од 5.08.2015. године са „Компанијом Дунав осигурање“ адо, Београд у износу од 16.660 хиљада динара и Уговора о допунском здравственом осигурању број Д-2775 од 17.06.2015. године са „GENERALI osiguranje

Србија“ ад, Београд у износу од 1.031 хиљаду динара и односе се на:

Табела бр. 59: Структура трошкова осигурања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови премије осигурања основних средстава (лом машина, ел. рачунари, пожар цивил и индустрија)	14.356	13.425
Трошкови премије осигурања – ауто каско	605	
Трошкови премије осигурања од провалне крађе и разбојништва	45	28
Трошкови премије осигурања од одговорности према трећим лицима	841	1.142
Трошкови осигурања запослених од незгоде	594	747
Трошкови допунског здравственог осигурања запослених од последица несрећних случајева	1.032	1.381
Трошкови премије осигурања опште одговорности из делатности	218	
Укупно:	17.691	16.723

6.2.2.8.4. Трошкови платног промета

Трошкови платног промета износе 1.136 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 60: Структура трошкова платног промета

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови платног промета у земљи	730	749
Трошкови провизије платних картица	378	433
Трошкови провизије за купљене девизе	1	
Трошкови осталих банкарских услуга	23	23
Трошкови платног промета девизног текућег рачуна	4	-
Укупно	1.136	1.205

6.2.2.8.5. Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани су у износу од 1.652 хиљаде динара и односе се на:

Табела бр. 61: Аналитички преглед трошкова чланарина

-у хиљадама динара-

Назив:	2016. година	2015. година
Трошкови чланарина пословним удружењима	76	75
Трошкови чланарина привредним коморама	1.440	1.430
Трошкови чланарина пословним банкама	1	
Остале чланарине	135	189
Укупно:	1.652	1.694

6.2.2.8.6. Трошкови пореза

Трошкови пореза износе 3.803 хиљаде динара и односе се на:

Табела бр. 62: Структура трошкова пореза

Назив:	-у хиљадама динара-	
	2016. година	2015. година
Трошкови пореза на имовину - земљиште и грађевински објекти Панчево	385	403
Трошкови накнаде за одводњавање	4	5
Накнаде за коришћење водних објеката мелирационих система за одвођење отпадних вода	146	
Трошкови пореза при регистрацији возила	135	141
Трошкови комуналне таксе на фирму	35	33
Трошкови накнада за коришћење водног добра-грађани и привреда	319	1.749
Трошкови накнада за одводњавање отпадних вода – грађани и привреда	1.584	1.331
Трошкови накнада за заштиту и унапређење животне средине	239	239
Трошкови финансирања зарада особа са инвалидитетом која се уплаћују у буџетски фонд	947	1.098
Накнада за коришћење водног добра- водног земљишта	3	3
ПДВ на терет трошкова пословања предузећа-текућа година	6	1.061
Укупно:	3.803	6.603

Решењима о утврђивању аконтативног износа накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштenu воду за 2016. годину, издатим од стране Републичке дирекције за воде и Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводине одређен је аконтативни износ накнаде од 1.699 хиљада динара. Наведена решења су обухваћена преко трошкова накнада за воде за 2016. годину.

Према подацима Предузећа о стварним количинама коришћених и испуштених вода у 2016. години, достављеним Републичкој дирекцији за воде Републике Србије и Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводине, укупан износ накнаде по наведеним основама износи 3.678 хиљада динара а према аконтативним решењима издатим од стране Републичке дирекције за воде и Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство одређен је и евидентиран износ накнаде од 1.699 хиљада динара. Сагласно општим рачуноводственим начелима опрезности, узрочности и потпуности Предузеће је за утврђену разлику од 1.979 хиљада динара требало да призна расходе и обавезу према Републичкој дирекцији за воде (1.758 хиљада динара) и Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводина (221 хиљада динара) по основу накнада за воде.

Налаз:

Предузеће је признало расходе и обавезе по основу накнада за воде за 2016. годину (накнада за коришћење водног добра и накнада за испуштenu воду) у аконтативном износу из решења Републичке дирекције за воде Републике Србије и Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводина уместо у износу обрачунатом на основу података о стварним количинама коришћених и испуштених отпадних вода у 2016. години и на тај начин је мање исказало поменуте расходе и обавезе у износу од 1.979 хиљада динара.

Ризик:

Постоји ризик да непоштовање основних рачуноводствених принципа може имати значајан утицај на финансијске извештаје Предузећа.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да за пословну годину расходе по основу накнада за воде призна на бази исказаних количина воде за пиће и количина испуштене комуналне отпадне воде из годишњих извештаја који су поднети Републичкој дирекцији за воде Републике Србије и Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство АП Војводине.

6.2.2.8.7. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 1.407 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 63: Аналитички приказ осталих нематеријалних трошкова

у хиљадама динара

Назив:	2016. година	2015. година
Судски трошкови и судске таксе по основу утужења	957	528
Трошкови вештачења	96	127
Остали судски трошкови - предујам	60	114
Трошкови огласа у медијима (за тендере и остало)	132	73
Административне и републичке таксе	162	28
Упис терета купцима по судском извршењу	-	13
Стипендије ученицима и студентима	-	77
Други нематеријални трошкови	-	16
Укупно:	1.407	976

6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 13.468 хиљада динара и дати су следећом табелом:

Табела бр. 64: Приказ финансијских прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Приходи од камата	13.328	11.422
Позитивне курсне разлике	140	1.623
Укупно	13.468	13.045

Приходи од камата у 2016. години су исказани у износу од 13.328 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 65: Аналитички приказ прихода од камата

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Приходи од затезних камата - правна лица	738	
Приходи од камата - тужбе за станове и приватне куће	3.537	3.107
Приходи од камата по судском извршитељу - грађани	1.836	998
Приходи од камата за орочене депозите	2.825	5.327
Приходи од камата на просечно дневно стање средстава	3.787	820
Остали	605	1.170
Укупно	13.328	11.422

6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у 2016. години су исказани у износу од 2.936 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 66: Приказ финансијских расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Расходи камата	1.368	349
Негативне курсне разлике	1.568	2.139
Укупно	2.936	2.488

Расходи камата се у највећој мери односе на расходе камата по основу дугорочног иностраног кредита Немачке развојне банке - KFW и то у износу од 1.300 хиљада динара.

6.2.5. Приходи и расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

У 2016. години Предузеће је исказало приходе у износу од 59.858 хиљада динара који се односе на наплаћена потраживања која су претходно била обезвређена преко рачуна расхода.

У складу са рачуноводственим политикама Предузеће је исказало расходе обезвређења потраживања код којих је од рока доспећа прошло више од 90 дана у износу од 80.555 хиљада динара.

6.2.6. Остали приходи

Остали приходи у 2016. години су исказани у износу од 9.718 хиљада динара и односе се на:

Табела бр. 67: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Добици од продаје материјала	1	12
Наплаћена отписана потраживања	114	
Остали непоменути приходи	9.603	8.525
Укупно	9.718	8.537

Остали непоменути приходи у 2016. години су исказани у износу од 9.603 хиљаде динара и односе се на:

Табела бр. 68: Аналитички преглед осталих непоменутих прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Наплаћени судски трошкови - за грађане	1.066	1.061
Наплаћени адвокатски трошкови - за грађане	2.031	2.599
Наплаћени трошкови извршитеља - грађани	1.103	814
Приходи од наплаћених штета - Дунав осигурање	3.327	3.258
Остали	2.076	793
Укупно	9.603	8.525

6.2.7. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 8.671 хиљаду динара и односе се на:

Табела бр. 69: Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2016.година	2015.година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	3.487	-
Мањкови (утврђени пописом)	1	28
Остали непоменути расходи	2.570	2.919
Обезвређење некретнина, постројења и опреме	2.584	145
Обезвређење залиха, материјала и робе	29	
Укупно:	8.671	3.092

Губици по основу расходања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 3.487 хиљада динара односе се на искњижавање

старих водоводних и канализационих мрежа на којима је у току године извршена реконструкција, садашње вредности од 2.528 хиљада динара и на губитке по основу грађевинских радова на ликвидацији напуштених бунара у износу од 959 хиљада динара.

Остали непоменути расходи највећим делом се односе на друге непоменуте расходе амбара и бунара који нису у власништву Предузећа у износу од 767 хиљада динара, на издатке за рекреацију радника у износу од 646 хиљада динара, затим на издатке за одржавање грађевинских објеката и опреме која није у власништву Предузећа у износу од 295 хиљада динара, као и на издатке по изгубљеним споровима у износу од 247 хиљада динара.

Обезвређење некретнина, постројења и опреме у износу од 2.584 хиљаде динара се односи на искњижење инвестиције (подземног бунара запремине 5000 м³) по Одлуци Надзорног одбора Предузећа.

6.2.8. Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Табела бр. 70: Преглед исправки грешака из ранијих периода

-у хиљадама динара-

Назив	2016.година	2015.година
Приходи по основу исправки грешака – накнаде за воду (Напомена 6.1.7)	1.528	168
Остали приходи по основу исправке грешака	733	22
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година	(2.068)	(3.088)
Укупно:	193	2.898

6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству¹⁶ и Одељком 7. МРС 1 Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето 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. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2016. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

6.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграф 112. и чланом 2. Закона о рачуноводству¹⁶, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству¹⁶, осим у делу који се односи на обелодањивања. Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје није обелоданило неусаглашена потраживања и обавезе у укупном износу, што није у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству¹⁶.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Правилником о организацији и систематизацији послова ЈКП „Водовод и канализација“ Панчево, Одељење набавке је организовано у оквиру Службе комерцијале.

Запослени на пословима Референта за јавне набавке поседује сертификат службеника за јавне набавке .

План набавки за 2016. годину, усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа, 5-1/56 т.5 од 18.01.2016. године.

Предузеће је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број Д-5338 од 19.10.2015. године.

Одлукама Надзорног одбора донети План набавки за 2016. годину је мењан и допуњаван седам пута.

7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку, које су обухваћене поступком ревизије:

Табела бр. 71: Преглед ревидираних набавки спроведених у отвореном поступку
-у хиљадама динара-

Р Б	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	Д-20-7/16	Грађевински радови на изградњи водоводних и канализационих прикључака	4.000	СЗР „Танац“ Јабука	06.04.2017	3.424
2.	Д-22-5/16	Услуге - ангажовање агенције за обезбеђења објеката	22.000	Заједничка понуда „G4S Secure solutions“ доо Београд и „Јонк“ доо Београд	10.01.2017.	17.812
3.	Д-20-11/16	Измештање потисног вода за ФЦС1 у улици Моше Пијаде у Панчеву	18.180	Заједничка понуда Finnet inženjering доо, Хидровод доо и Геовизија доо сви из Панчева	06.04.2017	17.890
4.	Д-21-3/16	Резервни делови за водомере до ДН20 мм – партија 1	10.500	"INSA"ad Земун	05.07.2016.	5.397
		резервни делови за водомере од ДН25мм до ДН40мм- партија 2	1.500	Vukas MERING, Батајница	01.07.2016.	497
5.	Д-21-5/16	Набавка електричне енергије	45.000	JP EPS, Beograd	09.01.2017.	45.000
6.	Д-21-6/16	Набавка комбиноване грађевинске машине	8.500	TERRA Srbija doo, Земун	13.01.2017.	8.470
7.	Д-21-12/15	Набавка агрегата са приколицом за транспорт	6.000	MLS EXING doo, Beograd	14.03.2016.	3.976
8.	Д-21-4/16	гориво за возила	10.000	СТР комисион, агенција и бензинска пумпа и мењачница "Леди", Панчево	16.09.2016.	6.590
9.	Д-20-3/16	изградња фекалне канализације за	6.019	Заједничка понуда "Хидровод" ДОО, Панчево и GP	31.08.2016.	5.977

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Панчево за 2016. годину*

Р Б	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		насеље Кудељарски насип		"Finnet Inženjering" ДОО, Панчево		
10.	Д-20-6/16	изградња водоводне мреже у улици Преспанској и Власинској	5.500	Заједничка понуда "Хидровод" ДОО, Панчево и GP "Finnet Inženjering" ДОО, Панчево	02.12.2016.	5.425
11.	Д-20-13/16	санација објекта аерације, филтер и машинске сале	10.000	"ПроБанат- изградња" д.о.о. Београд	14.03.2017.	9.717
12.	Д-21-11/15	добра - набавка специјалног возила за одржавање канализационе мреже	18.000	Вео technology, Београд	02.02.2016.	17.990
13.	Д-22-3/16	услуге - израда генералног пројекта одвођења атмосферске воде за град Панчево	5.000	Универзитет у Београду - Грађевински факултет	15.08.2016.	4.600
14.	Д-22-6/16	Израда пројектно техничке документације за изградњу водоводне мреже у насељу Скробара I фаза, а)пројектовање	2.000	Заједничка понуда Беохро доо, Београд и Хидроинжењеринг доо, Љубљана, Р. Словенија	11.04.2107	714
15.	Д-21-2/16	Водоводни и канализациони материјал (партија 1 и 2)	7.500	Мима-комерц доо, Београд	25.05.2016.	6.277
		Водоводни и канализациони материјал (партија 3)	2.500	Хидрокомерц доо, Лучани	23.05.2016.	1.649
16.	Д-20-7/15	Санациони радови на водоводној и канализационој мрежи	6.000	Заједничка понуда "Хидровод" доо, Панчево са "Finnet inzenjering" д.о.о., Панчево	05.02.2016.	5.990
17.	Д-20-10/16	Изградња водоводне мреже за насеље Стари Тамиш	16.000	Заједничка понуда "Finnet inzenjering" Панчево са "Геовизија" д.о.о., Панчево	24.02.2017.	15.728

Р Б	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
18.	Д-20-14/16	Измештање дела фекалне канализације у Радничкој улици у Панчеву	4.500	Заједничка понуда "Хидровод" доо, Панчево са "Finnet inzenjering" д.о.о., Панчево	03.04.2017	4.386
УКУПНО			208.699			187.509

Утврђене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки:

1) У поступку јавне набавке Д-21-4/16-Набавка горива за возила није објављено обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предузећа, као ни на Порталу Службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. и 116. Закона о јавним набавкама⁸;

2) У поступку јавне набавке Д-21-11/15-Набавка специјалног возила за одржавање канализационе мреже, огласи о јавној набавци, позив за подношење понуда и обавештење о закљученом уговору нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 57. и 116. Закона о јавним набавкама⁸;

3) У поступку јавне набавке Д-22-3/16-Израда генералног пројекта одвођења атмосферске воде за град Панчево, Обавештење о закљученом Уговору није објављено на Порталу јавних набавки ни на интернет страници наручиоца што није у складу са чланом 57. и чланом 116. Закона о јавним набавкама⁸;

4) У поступку јавне набавке Д-20-7/15-Санациони радови на водоводној и канализационој мрежи, Предузеће није на порталу Службених гласила Републике Србије и база прописа објавило позив за подношење понуда и обавештење о закљученом уговору, што није у складу са чланом 57. и 116. Закона о јавним набавкама⁸.

5) У поступку јавне набавке број Д-20-10/16-Изградња водоводне мреже за насеље Стари Тамиш:

- Предузеће није пружио доказе којим потврђује како је утврдило процењену вредност на основу спроведеног испитивања и истраживања тржишта предмета јавне набавке, на начин како је прописано чланом 64. Закона о јавним набавкама⁸.

- Предузеће није на порталу Службених гласила Републике Србије и база прописа објавило позив за подношење понуда, што није у складу са чл. 57. Закона о јавним набавкама⁸.

7.2. Јавне набавке мале вредности

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

Табела бр. 72: Преглед ревидираних поступака јавних набавки мале вредности
-у хиљадама динара-

Р.б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	Д-25-8/16	Набавка услуге ангажовања агенције за обезбеђење	5.000	Група понуђача: G4S secure solutions doo, Београд и IP WAY doo, Београд	Оквирни споразум од 30.05.2016. године и уговор од 30.05.2016. године	Оквирни споразум 5.000
2	Д-25-15/16	Услуге ангажовања агенције за одржавање хигијене објеката	4.000	Донета Одлука о обустави поступка	-	-
3.	Д-25-2/16	Услуга сервисирање водомера	2.000	INSA ad, Земун	23.03.2016.	1.565
4.	Д-25-19/16	Хемијска и бактериолошка анализа воде за пиће	8.000	Завод за јавно здравље Панчево, Панчево; Подизвођачи: "Здравствена установа градски завод за јавно здравље Београд" и "АНАНЕМ" doo Београд	19.09.2016.	7.968
5.	Д-24-12/16	Набавка и монтажа система за осигурање шахт поклопаца и решетки од крађе	2.000	Мајкић доо, Инђија	27.07.2016.	1.820
6.	Д-23-5/16	Израда и монтажа аутоматске решетке и машине за уврећавање отпада са решетке на фцс Миса	2.600	HIDROVISION doo, Београд	17.02.2017.	2.586
7.	Д-25-4/16	Сервис опреме на специјалним возилима - хидромашинске опреме, пумпи	4.000	"Вео Tehnology" Београд	Оквирни споразум 30.03.2016. Уговор 1 од 25.4.2016.,	Оквирни споразум 4.000 (три уговора)

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Панчево за 2016. годину*

Р.б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		високог притиска, вакум пумпе и арматуре на истим			Уговор 2 од 15.12.2016., Уговор 3 од 20.12.2016.	укупно 3.951)
8.	Д-24-22/16	Набавка канцеларијског намештаја	2.000	"Темма trade" Петроварадин	06.03.2016.	2.006
9.	Д-24-25/16	Путнички аутомобили	5.000	"Рено сава" Панчево	05.01.2017.	4.838
10.	Д-23-1/16	Реконструкција крова на анексу управне зграде	4.000	"ES Energo servis" Београд и "Izolinvest" Београд	27.09.2016.	2.694
11.	Д-25-1/16	Набавка услуге оверавања водомера	1.300	"Konvex- gasna i vodo tehnika" doo , Земун	16.03.2016	1.075
12.	Д-25-5/16	Одржавање, сервисирање и поправка службених путничких возила са заменом делова	1.500	"Ауторемонт Пивашевић", Панчево	21.04.2016.	1.500
13.	Д-24-13/16	Набавка актуатора и извршног органа за цевну галерију	5.000	"КОМО-YU" , Београд	20.9.2016	2.414
14.	Д-25-3/16	Одржавање, сервисирање и поправка теретних и теренских возила са заменом делова	3.000	"Autoremont Pivašević" Панчево	25.03.2016.	3.000 (Оквирни споразум)
15.	Д-24-17/16	Набавка електро материјала	4.000	"Elektrostar" Панчево	24.10.2016.	3.579
16.	Д-24-24/16	Резервни делови за потапајуће фекалне пумпе	2.000	"Meris" Нови Београд	12.01.2017.	1.970
17.	Д-23-4/16	Реконструкција трафо станице на старом постројењу	5.000	Група понуђача „EXPRO“ доо и „MINEL DINAMO“ доо Огранак ремонт	09.01.2017.	4.128
18.	Д-25-17/16	Решење за унапређење система "it" заштите	1.400	DATATEK“ доо, Београд , и Драган Миладиновић Пр агенција за консултантске услуге у области информационе технологије	22.07.2016.	1.395

Р.б.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
				Нови ИС Београд из Београда		
Укупно:			61.800			51.489

Утврђене неправилности у ревидираним поступцима јавних набавки

1) У поступку јавне набавке мале вредности Д-25-15/16 Услуге ангажовања агенције за одржавање хигијене објеката уложен је захтев за заштиту права дана 28.06.2016. године од стране Саша Савић ПР агенција за услуге чишћења објеката- Велика Крсна. Захтев је уложен у фази поступка јавне набавке пре истека рока за подношење понуда. Поднети захтев за заштиту права Предузеће је одбацило закључком Д-4618 од 29.06.2016. године, као захтев који је поднет од стране лица које нема активну легитимацију.

Подносилац захтева је наставио поступак жалбе пред Републичком комисијом за заштиту права у поступцима јавних набавки. По основу поднете жалбе Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је донела решење број 4-00-943/2016 од 05.10.2016. године. Поменути решењем поништен је Закључак Предузећа бр. Д-4618 од 29.06.2016. године и наложено је Предузећу да у року од пет дана од дана пријема уредног захтева за заштиту права, решењем усвоји захтев за заштиту права или достави Републичкој комисији одговор у којем ће се изјаснити на све наводе захтева за заштиту права и комплетну документацију из поступка јавне набавке, ради одлучивања о захтеву за заштиту права.

Предузеће није поступило по Одлуци Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки већ је по члану 109. став. 2. Закона о јавним набавкама⁸ донело Одлуку о обустави поступка јавне набавке дана 24.10.2016. године. Донета Одлука о обустави поступка јавне набавке није у складу са чланом 160. став 1. Закона о јавним набавкама⁸. У образложењу донете Одлуке о обустави поступка Предузеће је навело да како је поступак по поднетој жалби испред Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки трајао неуобичајено дуго (четири месеца односно дуже од законом прописаног рока од 20 дана), Наручилац је изгубио интерес за предметном набавком јер је немогуће окончати започети поступак у текућој финансијској години, а из свих наведених разлога који се нису могли предвидети у време покретања поступка јавне набавке, а није их изазвао Наручилац.

Налаз:

Набавку услуге одржавање хигијене објеката Предузеће је поново покренуло Одлуком директора о покретању поступка јавне набавке мале вредности број Д-25-1.1./17 од 09.02.2017. године. Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки дана 23.02.2017. године. Поменута набавка мале вредности Д-25-1/17-услуге одржавање хигијене објеката, процењене вредности 2.000 хиљада динара покренута је пре истека рока од шест месеци од датума доношења Одлуке о обустави претходног поступка набавке услуге одржавање хигијене објеката Д-25-15/16 што није у складу са чланом 109. став 2. Закона о јавним набавкама⁸.

2) У поступцима јавних набавки мале вредности Д-25-4/16 и Д-24-22/16 није објављено обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предузећа, што није у складу са чланом 57. и 116. Закона о јавним набавкама⁸;

7.3. Набавке спроведене без примене Закона о јавним набавкама

Налази:

1) Предузеће је извршило набавку услуга мобилне телефоније у 2016. години у износу од 858 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама⁸ прописани чланом 7., 7а и 122. поменутог Закона. Набавка услуга мобилне телефоније је извршена од добављача Телеком Србија ад, Београд.

2) Предузеће је извршило набавку услуга одржавања апликативног софтвера у износу од 1.774 хиљаде динара без спровођења поступка јавне набавке при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама⁸ прописани чланом 7., 7а и 122. Закона. Набавка услуга одржавања апликативног софтвера је извршена од добављача Бит Импекс, Београд.

3) Набавка лабораторијског прибора и пипете (ознака набавке Д-27-9/16) процењене вредности од 500 хиљада динара и набавка производа од стакла за лабораторијске намене (ознака набавке Д-27-13/16) процењене вредности од 500 хиљада динара извршена је од истог добављача "МС-Latra" доо Земун. Обе набавке су извршене издавањем наруџбеница. Наведене набавке могу се сматрати истоврсним набавкама у смислу члана 64. став 4. Закона о јавним набавкама⁸ јер имају исту или сличну намену (предмет набавки је прибор за лабораторију) при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да их испуне. На наведени начин Предузеће је поделило истоврсну набавку на више набавки с намером избегавања примене Закона о јавним набавкама или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама⁸. Набавка лабораторијског прибора и пипете Д-27-9/16 извршена је у износу од 496 хиљада динара, а набавка производа од стакла за лабораторијске намене извршена је у износу од 497 хиљада динара.

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Физичка лица су против Предузећа покренула судске спорове ради накнаде материјалне штете, а потенцијалне обавезе које могу по том основу проистећи износе 41.582 еура и 1.650 хиљада динара. Предузеће не може са великом извесношћу да процени да ће по основу тужбених захтева физичких лица обавезе стварно и настати, због чега није формирало резервисања по наведеном основу.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“
ПАНЧЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ**

СА Д Р Ж А Ј

ПРИЛОГ III	
1. БИЛАНС СТАЊА.....	2
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	8
3. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	11
4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ.....	13
5. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	15

**1. Биланс стања
на дан 31.12.2016. године**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		1.783.540	1.713.133	1.722.447
I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1	23.382	16.532	15.769
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		5.245	2.486	1.696
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина		18.137	14.046	14.073
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2	1.759.124	1.695.488	1.690.970
1. Земљиште	6.1.2.1	971	971	971
2. Грађевински објекти	6.1.2.2	1.435.075	1.249.884	1.331.789
3. Постројења и опрема	6.1.2.3	166.569	132.951	148.694
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема	6.1.2.4	190	190	190
6. Некретнине постројења и опрема у припреми	6.1.2.5	138.032	307.417	188.857
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	6.1.2.6	18.287	4.075	20.469
III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.3	1.034	1.071	15.708
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				14.600

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
4.Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5.Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6.Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9.Остали дугорочни финансијски пласмани		1.034	1.071	1.108
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА			42	
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2.Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5.Потраживања по основу јемства				
6.Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања			42	
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		308.520	305.312	316.542
I ЗАЛИХЕ	6.1.4	8.796	10.067	17.393
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.4.1	3.515	3.556	10.467
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4.Роба	6.1.4.1	4.934	6.170	6.321
5.Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.4.1	347	341	605
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.5.	107.119	93.196	112.016
1.Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
2.Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи	6.1.5.1	107.119	93.196	112.016
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	6.1.6.	528	4.966	1.666
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.7.	3.030	966	1.160
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.8.	104.524	127.121	133.367
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани- остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.8	2.445		6.330
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани	6.1.8	102.079	127.121	127.037
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.9	73.474	56.402	42.163
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.10	1.169	979	1.032
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.11	9.880	11.615	7.745
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		2.092.060	2.018.445	2.038.989
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Биланс стања
на дан 31.12.2016. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ	6.1.12	1.669.148	1.674.736	1.756.887
І. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.12.1	3.121.339	3.121.339	3.121.339
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал	6.1.12.1	3.119.562	3.119.562	3.119.562
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал	6.1.12.1	1.777	1.777	1.777
ІІ. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
ІІІ. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
ІV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)			212	
VII. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)	6.1.12.2	144		
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК				
1. Нераспоређени добитак ранијих година				
2. Нераспоређени добитак текуће године				
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК	6.1.12.3	1.452.047	1.446.815	1.364.452
1. Губитак ранијих година	6.1.12.3	1.446.815	1.364.452	1.347.715
2. Губитак текуће године	6.1.12.3	5.232	82.363	16.737
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	6.1.13	40.770	41.745	28.836
І. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.13.1	8.393	7.556	6.770
1. Резервисања за трошкове у гарантном				

Финансијски извештаји
Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Панчево за 2016. годину

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	6.1.13.1	8.393	7.556	6.770
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13.2	32.377	34.189	22.066
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	6.1.13.2	32.377	34.189	22.066
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		382.142	301.964	253.266
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14	37.285	36.692	36.491
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе	6.1.14	37.285	36.692	36.491
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.15	16.698	10.925	5.094
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.16	74.350	60.598	55.441
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2014.	Почетно стање 01.01.2014.
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи	6.1.16.1	74.350	60.471	54.932
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања			127	509
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.17	772	1.476	208
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.18	426	1.382	1.450
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.19	403		18
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.20	252.208	190.891	154.564
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Б. УКУПНА ПАСИВА		2.092.060	2.018.445	2.038.989
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА				

2. Биланс успеха

за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1	603.428	602.177
I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.1	597.466	593.595
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	6.2.1.1	597.466	593.595
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.2	5.962	4.707
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			3.875
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2	599.735	602.629
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	6.2.2.1	7.154	
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.2	42.039	39.862
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.3	46.087	46.315
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА	6.2.2.4	303.268	300.960

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ			
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.5	44.840	46.828
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.6	124.809	120.597
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.2.7	806	999
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.8	45.040	47.068
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		3.693	
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			452
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3	13.468	13.045
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)	6.2.3	13.328	11.422
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.3	140	1.623
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4	2.936	2.488
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.4	1.368	349
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.4	1.568	2.139
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		10.532	10.557
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5	59.858	45.546
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5	80.555	140.561
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.6	9.718	8.537
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.7	8.671	3.092
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		5.425	79.465
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ		193	

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			2.898
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		5.232	82.363
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК			
Т. НЕТО ГУБИТАК		5.232	82.363
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

3. Извештај о токовима готовине за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	683.017	621.644
1. Продаја и примљени аванси	627.309	600.577
2. Примљене камате из пословних активности	13.261	11.042
3. Остали приливи из редовног пословања	42.447	10.025
II. Одливи готовине из пословних активности	540.656	552.324
1. Исплате добављачима и дати аванси	202.479	216.012
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	303.620	290.034
3. Плаћене камате	5.879	4.669
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	28.678	41.609
III. Нето прилив готовине из пословних активности	142.361	69.320
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања	25.000	6.312
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	25.000	6.312
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	113.065	24.613
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	110.621	24.613
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)	2.444	
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	88.065	18.301

**Извештај о токовима готовине
за период од 01.01.2016. до 31.12. 2016. године – Наставак**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2016. година	2015. година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	37.224	36.632
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)	37.224	36.632
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	37.224	36.632
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	708.017	627.956
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	690.945	613.569
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	17.072	14.387
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	56.402	42.163
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		148
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	73.474	56.402

4. Извештај о променама на капиталу за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Актуарски добици и губици	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2015.						
а)дуговни салдо рачуна		1.364.452				
б)потражни салдо рачуна	3.121.339					1.756.887
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика						
а) исправке на дуговној страни рачуна						
б) исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2015.						
а) Кориговани дуговни салдо рачуна		1.364.452				
б) Кориговани потражни салдо рачуна	3.121.339					1.756.887
Промене у претходној 2015. години						
а)промет на дуговној страни рачуна		82.363				
б) промет на потражној страни рачуна			212			
Стање на крају претходне године 31.12.2015.						
а)дуговни салдо рачуна		1.446.815				
б)потражни салдо рачуна	3.121.339		212			1.674.736
Исправка материјално значајних грешака и						

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Актуарски добици и губици	Ревалоризационе резерве	Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
промена рачуноводствених политика						
а) Исправке на дуговој страни рачуна						
б) Исправке на потражној страни рачуна						
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2016.						
а) кориговани дуговни салдо рачуна		1.446.815				
б) кориговани потражни салдо рачуна	3.121.339		212			1.674.736
Промене у текућој 2016. години						
а) промет на дуговоној страни рачуна		5.232	356			
б) промет на потражној страни рачуна						
Стање на крају текуће године						
а) дуговни салдо рачуна		1.452.047	144			
б) потражни салдо рачуна	3.121.339					1.669.148

5. Извештај о осталом резултату за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК			
II. НЕТО ГУБИТАК		5.232	82.363
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			212
б) губици		356	
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			212
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		356	

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			32
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			180
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		356	
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		5.588	82.183
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК		5.588	82.183
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			