



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-442/2017-06/6
Београд, 9. октобар 2017. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Власотинце**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Власотинце**

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“, ВЛАСОТИНЦЕ ЗА 2016. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“, ВЛАСОТИНЦЕ ЗА 2016. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД“, ВЛАСОТИНЦЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Власотинце (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“, Власотинце 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) Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја за пословну 2016. годину примењивало рачуноводствене политике, које нису у складу са чланом 21. Закона о рачуноводству, а којима је дефинисано да основ за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима чини Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

2) Предузеће није у 2016. години као ни у ранијим годинама, вршило процену и одмеравање нематеријалне имовине у складу са захтевима Одељка 18 МСФИ за МСП – Нематеријална имовина осим гудвила, тако да се нисмо могли уверити у вредност исказане нематеријалне имовине у износу од 11.838 хиљада динара на дан 31. децембар 2016. године.

3) Предузеће није у 2016. години вршило процену и одмеравање некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима Одељка 17 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, тако да се нисмо могли уверити у вредност исказаних некретнина, постројења и опреме у укупном износу од 328.038 хиљада динара у оквиру пословне имовине Предузећа на дан 31. децембар 2016. године.

4) Предузеће није, у 2016. години као ни у ранијим годинама, вршило процену и одмеравање потраживања у складу са захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП –

Основни финансијски инструменти, тако да се нисмо могли уверити у вредност исказаних потраживања од купаца у износу од 58.862 хиљаде динара на дан 31. децембар 2016. године.

5) Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца (физичких и правних лица), у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 2. и 6. Закона о затезној камати, као и Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Власотинце. Поступајући на овај начин Предузеће није евидентирало потраживања и приходе од камата у складу са захтевима Одељка 23 МСФИ за МСП– Приходи, због чега су у 2016. години мање исказана потраживања за затезну камату и више губитак текуће године. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

6) Предузеће није у 2016. години, као ни у ранијим годинама, вршило признавање одложених пореза у складу са захтевима Одељка 29 МСФИ за МСП – Порез на добитак. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² 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 пруже основ за наше мишљење.

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа нису у ранијем периоду били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције, а за претходну пословну годину били су предмет екстерне ревизије Финревизија д.о.о., Београд. У свом извештају од 29. фебруара 2016. године ревизор је изразио мишљење са резервом.

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

¹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

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 прикупљених 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**

Београд, 9. октобар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Власотинце за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима, исказаних 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“, Власотинце, за годину завршену на дан 31. децембар 2016. године, по свим материјално значајним питањима, извршене су у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Предузеће није, у складу са самосталним чланом 117(с3) Закона о раду у законском року (до 29. јануара 2015. године) извршило усклађивање општег акта са одредбама Закона о раду.

2) Предузеће је у току 2016. године и у ранијим годинама, вршило исплату зарада запосленима, без овере Образаца ЗИП-1 од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

3) Предузеће је почевши од исплате другог дела зараде за јануар 2015. године, увело нови елемент обрачуна - „Остала примања“, који је у току 2016. године на месечном нивоу исплаћиван у износу од 12.230,00 динара, са припадајућим порезима и доприносима. Увођењем новог елемента обрачуна, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 39. Правилника о раду, члана 104. Закона о раду и члана 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Нови елемент обрачуна зараде, уведен је за време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, при чему за наведено примање Предузеће није вршило умањење прописано чланом 5. Закона.

4) У спроведеним поступцима јавних набавки у 2016. години, чланови комисија за јавне набавке нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10., а у смислу члана 29. Закона о јавним набавкама.

5) У поступку јавне набавке мале вредности број ЈНМВ 2/16 – Водоводни и канализациони материјал укупне процењене вредности од 5.000 хиљада динара, Предузеће није одредило процењену вредност појединачних партија као елемента Записника о отварању понуда и Извештаја о стручној оцени понуда, што није у складу

са чланом 104. став 1. тачка 2) и чланом 105. став 2. тачка 2), а у вези члана 68. став 2. Закона о јавним набавкама. Из тих разлога није било могуће уверити се у прихватљивост понуда за појединачне партије у наведеним поступцима јавних набавки. Предузеће након прегледа и оцене понуда у укупном износу од 6.967 хиљада динара, имајући у виду процењену вредност јавне набавке, исте није одбило као неприхватљиве, иако нису били испуњени услови из члана 107. тачка 4. Закона о јавним набавкама.

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

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомене 4.1., 4.2., 6.1.4.1. и 6.1.2.2. уз Извештај о ревизији у којима се описује следеће:

- 1) Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
- 2) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.
- 3) Губици воде у 2016. години, исказани као разлика износа укупно произведене воде и износа фактурисане потрошње, износе 932.444 м³, односно 48,20% од произведене воде у систему водоснабдевања. Висок проценат губитка воде последица је неисправности мерних инструмената (водомера) код великог броја корисника, дотрајалости цевовода и честих кварова на мрежи.
- 4) Постројење за прераду воде односно Фабрика воде пуштена је у рад 1995. године, али до данас није добила сталну употребну дозволу и ради на основу привремене дозволе још од 1997. године, због чега се јавља један од већих проблема, а то је немогућност прераде воде у случајевима великих водостаја који су током године чести, како због великог сливног подручја од 55 км² тако и земљишта које је јако ерозивног карактера. Комисија за технички преглед постројења за прераду воде је у свом Записнику од 27. новембра 1997. године, а који нам је у току ревизије презентован, навела одређене примедбе односно недостатке везане за безбедност и стабилност објекта, које је Предузеће било дужно да отклони, како би се створили неопходни услови за издавање употребне дозволе. Према образложењу одговорних лица Предузећа, приликом изградње Фабрика воде било је доста пропуста од стране извођача радова (неизведени или неквалитетно изведени радови), због чега Фабрика воде није добила употребну дозволу, а због финансијских потешкоћа Предузеће није било у могућности да ангажује друге извођаче радова.

Не изражавамо модификовано мишљење у вези са овим питањима.

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**

Београд, 9. октобар 2017. године

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

С А Д Р Ж А Ј

1. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	3
2. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	6
3. РЕЗИМЕ НАЛАЗА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	8
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	13
5. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	16
6. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	17

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај утврђени су следећи налази који су разврстани по приоритетима:

Приоритет 1 (висок)³

1) Као што је наведено под тачком 3.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја за пословну 2016. годину примењивало рачуноводствене политике усвојене 2006. године, које нису у складу са чланом 21. Закона о рачуноводству, а којима је дефинисано да основ за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима чини Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП). Такође, Предузеће је у поступку ревизије, дана 3. марта 2017. године донело као општи акт Правилник о рачуноводству, који не садржи рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода како је прописано одредбама члана 2. став 1. тачка 13) Закона о рачуноводству и параграфима од 10.2 до 10.6 Одељка 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, увидом у аналитичку евиденцију нематеријалне имовине и осталу расположиву документацију нисмо се могли уверити у постојање, вредност и степен реализације појединачних пројеката исказаних у износу од 11.838 хиљада динара на дан 31. децембар 2016. године, у складу са захтевима Одељка 18 МСФИ за МСП – Нематеријална имовина осим гудвила као и да ли је одређене пројекте Предузеће евидентирало у својим пословним књигама на основу веродостојне документације у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај нисмо могли да се уверимо да је Предузеће реално исказало вредност некретнина, постројења и опреме у укупном износу од 328.038 хиљада динара на дан 31. децембар 2016. године у оквиру пословне имовине Предузећа, а из следећих разлога:

(1) Предузеће у својим пословним књигама нема устројену аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима како је предвиђено чланом 11. Закона о рачуноводству. Увидом у расположиве преписе листова непокретности Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности, Власотинце утврдили смо да Предузеће није усагласило податке са подацима из наведених листова непокретности. Због наведеног нисмо се уверили у постојање правног основа за признавање и евидентирање пољопривредног и осталог земљишта у оквиру пословне имовине Предузећа у износу од 13.221 хиљада динара на дан 31. децембар 2016. године.

(2) Предузеће од оснивања 1999. године евидентира у својим пословним књигама и пописним листама највећим делом некретнине, постројења и опрему које су му по основу деобног биланса припале, а за које никада није вршило процену вредности. Такође, увидом у аналитичку евиденцију основних средстава коју Предузеће води ручно на картицама које чине књигу основних средстава, утврдили

³ Приоритет 1 (висок) - неправилности које наговештавају да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји разик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

смо да постоји велики број потпуно амортизованих средстава (опрема), која су и даље у употреби, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у износу од 90.395 хиљада динара, што чини 80% њене укупне набавне вредности исказане у износу од 112.855 хиљада динара у пословним књигама Предузећа. Наведено произилази из чињенице да Предузеће није у 2016. години, као ни у ранијим годинама вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са параграфима 17.19 - 17.21 Одељка 17 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

(3) Предузеће у пословним књигама нема устројену аналитичку евиденцију опреме која се налази у појединим објектима и то: у Фабрици воде, црпној станици у оквиру Фабрике воде, на постројењу за прераду отпадних вода, као и у црпној станици Орашје. Сваке године приликом пописа Предузеће целокупну опрему у наведеним објектима у пописним листама исказује збирно, ненаводећи појединачне ставке опреме, при чему је она у потпуности амортизована укупне набавне и исправке вредности у износу од 80.031 хиљада динара. Нисмо били у могућности да утврдимо количинско и вредносно стање опреме која се налази у поменутих објектима.

4) Као што је наведено под тачком 6.1.4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца (физичких и правних лица), у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима, чланова 2. и 6. Закона о затезној камати, као и члана 53. Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Власотинце. Поступајући на овај начин Предузеће није евидентирало потраживања и приходе од камата у складу са захтевима Одељка 23 МСФИ за МСП– Приходи, због чега су у 2016. години мање исказана потраживања за затезну камату и више губитак текуће године. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

5) Као што је наведено под тачком 6.1.4.2. Напомена уз Извештај, на основу расположиве документације, утврдили смо следеће:

(1) Предузеће није у складу са параграфом 11.2 Одељка 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, у својим рачуноводственим политикама дефинисало начин процене краткорочних потраживања и пласмана која се врше на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости;

(2) Предузеће је у 2016. години извршило обезвређење потраживања од купаца – физичких лица на основу процене Комисије за попис потраживања и усвојене Одлуке Надзорног одбора, што се не може сматрати веродостојном рачуноводственом исправом у смислу члана 8. и 9. Закона о рачуноводству. Извршена је збирна процена наплативости потраживања од купаца - физичких лица у висини од 15% у односу на њихов салдо на крају претходне године на начин да није формирана исправка вредности, већ је извршен директан отпис односно искњижење потраживања од купаца- физичких лица из пословних књига, а на терет расхода периода у износу од 4.967 хиљада динара (Напомена 6.2.6.);

(3) Предузеће није у 2016. години, као ни у ранијим годинама, вршило процену наплативости потраживања од купаца – правних лица, као и потраживања од сумњивих и спорних и и утужених лица за која постоји велика неизвесност у погледу

наплате и с тим у вези није вршило обезвређење истих, у складу са параграфима 11.21 - 11.26 Одељка 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

6) Као што је наведено под тачком 6.2.7. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2016. години, као ни у ранијим годинама, вршило признавање одложених пореза у складу са захтевима Одељка 29 МСФИ за МСП – Порез на добитак. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Приоритет 2 (средњи)⁴

7) Као што је наведено под тачком 6.1.8. Напомена уз Извештај, узимајући у обзир структуру и вредност неновчаног државног капитала који је 2013. године пренет у корист рачуна - законских резерви у износу од 576.735 хиљада динара као и природу делимично достављене документације, утврдили смо да Предузеће није у складу са чланом 10. Закона о јавним предузећима извршило процену неновчаног државног капитала, као и да је без сагласности Оснивача, извршило смањење основног капитала што није у складу са чланом 32. Одлуке о промени оснивачког акта ЈКП „Водовод“, Власотинце и с тим у вези није извршило рекласификацију неновчаног државног капитала у складу са чланом 23. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

8) Као што је наведено под тачком 6.1.11. Напомена уз Извештај, утврдили смо да је примљен аванс од правног лица Водотехника д.о.о., Београд у износу од 1.437 хиљада динара евидентиран без пратеће рачуноводствене исправе, што није у складу са одредбама члана 8. став 1. Закона о рачуноводству. Такође, Предузеће није у складу са параграфом 11.14 Одељка 11 МСФИ за МСП- Основни финансијски инструменти, извршило преиспитивање исказаног аванса примљеног 2003. године у износу од 1.437 хиљада динара, нити је вршило усаглашавање наведене обавезе на дан 31. децембар 2016. године у складу са одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству.

9) Као што је наведено под тачком 6.1.11. Напомена уз Извештај, анализом старосне структуре примљених аванса од физичких лица, утврдили смо да од 1.027 хиљада динара укупног износа примљених аванса, 813 хиљада динара је старији од годину дана (од чега 741 хиљада динара старији од три године) за које нисмо могли потврдити степен извршености радова. Због наведеног, нисмо се могли уверити у вредност исказаних обавеза по основу примљених аванса од физичких лица у износу од 1.027 хиљада динара у складу са параграфом 11.14 Одељка 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти.

10) Као што је наведено под тачком 6.1.14.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је резервисања евидентирало на рачуну Обавезе према запосленима уместо у оквиру рачуна Обавезе за краткорочна резервисања, што није у складу са чланом 35. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође, Предузеће није у складу параграфом 21.11

⁴ Приоритет 2 (средњи) - неправилности које 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.

Одељка 21 МСФИ за МСП - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, извршило преиспитивање резервисања на дан 31. децембар 2016. године.

Приоритет 3 (низак)⁵

11) Као што је наведено под тачком 6.1.12. Напомена уз Извештај, увидом у аналитичку евиденцију добављача, утврдили смо да је Предузеће на дуговној страни рачуна - Добављачи у земљи, евидентирало преплате добављачима у укупном износу од 194 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 15. став 1. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на тај начин Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину, извршило пребијање имовине и обавеза (дуговне и потражне стране рачуна- Добављачи у земљи) и истовремено мање исказало плаћене авансе за залихе и услуге и обавезе према добављачима у земљи за износ од 194 хиљаде динара.

12) Као што је наведено под тачком 6.1.14.5. Напомена уз Извештај, Предузеће је, приликом укалкулисавања зарада, на дуговној страни рачуна – Остале обавезе, евидентирало потраживања од запослених по основу обустава од нето зараде (кредити и административне забране), што није у складу са чланом 35. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на тај начин, Предузеће је у финансијским извештајима за 2016. годину мање исказало друга потраживања и остале обавезе за износ од 1.323 хиљаде динара.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

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

Приоритет 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да, усвоји рачуноводствене политике које ће бити саставни део Правилника о рачуноводству у складу са Законом о рачуноводству и уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП (Напомена 3.2. – Препорука број 1).

2) Препоручује се Предузећу да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.2. – Препорука број 1) и Одељком 18 МСФИ за МСП – Нематеријална имовина осим гудвила, утврди постојање, вредност и степен реализације пројеката као облика нематеријалне имовине, односно да изврши одмеравање нематеријалне имовине и да, с тим у вези, утврди основаност њеног даљег евидентирања у пословним књигама Предузећа (Напомена 6.1.1. – Препорука број 6).

3) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду, изврши попис, утврди стварно стање свих некретнина, постројења и опреме и додели свим основним средствима инвентарски број као јединствени податак који одређује свако основно средство. Такође, препоручује се да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком

⁵ Приоритет 3 (низак) - налази који су мање значајни, али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

(Напомена 3.2. – Препорука број 1) и Одељком 17 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, изврши процену њихове вредности као и да преиспита њихов корисни век трајања и утврди стопе амортизације по групама средстава, а затим да утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са параграфом 10.21 Одељак 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.2. – Препорука број 8).

4) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду врши обрачун затезне камате купцима за неблаговремене уплате доспелих потраживања у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати, као и у складу са Одлуком о комуналним делатностима на територији општине Власотинце (Напомена 6.1.4.1. – Препорука број 12).

5) Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду:

(1) усвоји рачуноводствене политике у којима ће бити дефинисан начин процене краткорочних потраживања и пласмана која се врше на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости у складу са Одељком 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти (Напомена 6.1.4.2. – Препорука број 14).

(2) да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.2. – Препорука број 1) преиспита процену наплативости свих потраживања од купаца, физичких и правних, и с тим у вези изврши обезвређење истих у складу са Одељком 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти, а затим да утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са параграфом 10.21 Одељак 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.4.2. – Препорука број 14).

6) Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.2. – Препорука број 1) и сагласно захтевима Одељка 29 МСФИ за МСП – Порез на добитак, изврши обрачун одложених пореских средстава, односно одложених пореских обавеза и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена 6.2.7. – Препорука број 36).

Приоритет 2 (средњи)

7) Препоручује се Предузећу да изврши рекласификацију погрешног књижења на начин да повећа вредност државног капитала и смањи вредност законских резерви у износу од 576.735 хиљада динара, а да након процене вредности неновчаног државног капитала уз сагласност Оснивача у својим пословним књигама, изврши одговарајућа књижења, као и да изврши упис тако процењеног неновчаног капитала у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре (Напомена 6.1.8.2. – Препорука број 16).

8) Препоручује се Предузећу да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.2. – Препорука број 1) и Одељком 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти, изврши преиспитивање исказане обавезе према предузећу Водотехника д.о.о., Београд по основу примљеног аванса у износу од 1.437 хиљада динара и да након тога утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са параграфом 10.21 Одељка 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике,

процене и грешке и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.11. – Препорука број 17).

9) Препоручује се Предузећу да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.2. – Препорука број 1) и Одељком 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти изврши преиспитивање вредности исказаних обавеза по основу примљених аванса од физичких лица и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са параграфом 10.21 Одељка 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.11. – Препорука број 18).

10) Препоручује се Предузећу да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.2. – Препорука број 1) и Одељком 21 МСФИ за МСП- Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, изврши преиспитивање резервисања, тако да одражавају најбољу садашњу процену, да након тога коригује износ резервисања према новој процени и да утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.14.2. – Препорука број 20).

Приоритет 3 (низак)

11) Препоручује се Предузећу да, у наредном извештајном периоду приликом састављања финансијских извештаја, плаћене авансе за залихе и услуге (преплате добављачима) евидентира у складу са одредбама члана 15. став 1. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.12. – Препорука број 19).

12) Препоручује се Предузећу да у оквиру других потраживања устроји аналитичку евиденцију потраживања од запослених, а затим да изврши прекњижење са рачуна остале обавезе на одговарајући аналитички рачун потраживања од запослених у укупном износу од 1.323 хиљада динара, а у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.14.5. – Препорука број 22).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај утврђени су следећи налази који су разврстани по приоритетима:

Приоритет 1 (висок)

1) Као што је наведено под тачком 6.1.4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће не поседује документацију за већину предмета утужених купаца (дужника), због чега не води на адекватан начин евиденцију предмета, почев од покретања предлога за извршење, па до окончања поступка извршења, нема информацију о њиховом тачном броју као и о статусу сваког појединачног предмета. Такође, због чињенице да постоји некоординација између правне службе и службе рачуноводства у смислу протока

документације везане за одређени предмет (неблаговремено достављање података), аналитичка евиденција утужених купаца у пословним књигама није усаглашена са подацима из евиденције правне службе о утужењима истих, тако да нисмо били у могућности да потврдимо стање утужених потраживања од купаца у износу од 9.202 хиљаде динара на дан 31. децембар 2016. године.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће:

(1) није у случају раскида споразума, који настаје уколико корисник не плати три месеца узапотно, предузело све законске мере укључујући и искључење корисника са водоводне мреже, као и наплату дуга преко суда, у складу са чланом 4. Споразума о регулисању дуга за утрошену воду и чланом 58. Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Власотинце.

(2) није у току 2016. године вршило утужења, односно није подносило предлоге за извршење извршитељима ради наплате потраживања од физичких и правних лица за извршене комуналне услуге како би избегло њихову ненаплативост услед застарелости, у складу са одредбама чланова 374. и 378. Закона о облигационим односима и

(3) није донело писане процедуре којима се дефинишу поступци за предузимање мера за утуживање купаца који не измирују своја дуговања у року доспећа.

3) Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, увидом у захтеве за рекламације и записнике са седница Комисије, утврдили смо да су потрошачи у 2016. години, подносили захтеве за рекламацију рачуна о утрошку воде не само из 2016. године већ и из ранијих година, што није у складу са одредбама члана 55. Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Власотинце. Предузеће је, иако није имало основ за признавање рекламација из ранијих година, у 2016. години у својим пословним књигама извршило умањење прихода по основу раније пружених услуга. Због наведеног, нисмо се уверили да је приходе од воде и канализације остварене у 2016. години требало умањити за 1.215 хиљада динара.

4) Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај:

(1) Предузеће је у току 2016. године вршило исплату зарада в.д. директору и помоћнику директора за економске, правне и опште послове за период од јануара до јуна текуће године, до краја месеца за претходни месец, независно од осталих запослених. Поступајући на овај начин, Предузеће је остале запослене у истој ситуацији (неликвидности и немогућности Предузећа да исплату зарада изврши у роковима утврђеним општим актом и уговорима о раду), довело у неповољнији положај, што није у складу са одредбама чланова 18., 19. и 20. Закона о раду.

(2) Предузеће није, у складу са самосталним чланом 117(с3) Закона о раду у законском року (до 29. јануара 2015. године) извршило усклађивање општег акта са одредбама Закона о раду.

(3) Предузеће је у току 2016. године и у ранијим годинама, вршило исплату зарада запосленима, без овере Образаца ЗИП-1 од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

(4) Увидом у обрачун зараде утврдили смо да је Предузеће почевши од исплате другог дела зараде за јануар 2015. године, увело нови елемент обрачуна - „Остала примања“, који је у току 2016. године на месечном нивоу исплаћиван у износу од 12.230,00 динара, са припадајућим порезима и доприносима. Увођењем новог елемента обрачуна Предузеће је поступило супротно одредбама члана 39. Правилника о раду, члана 104. Закона о раду и члана 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Нови елемент обрачуна зараде, који увећава износ плате, уведен је за време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, при чему за наведено примање Предузеће није вршило умањење прописано чланом 5. Закона. Увидом у обрачунске листе, такође је утврђено да у њима није исказан нови елемент обрачуна - „Остала примања“, што није у складу са чланом 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде. Због начина вођења евиденције није било могуће утврдити ефекат наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

(5) Увидом у презентовану документацију, утврдили смо да је Предузеће у току 2016. године једном запосленом вршило обрачун и исплату увећане зараде за рад на дан празника који је нерадни дан, у току месеци када није било државних и верских празника који се празнују, у смислу Закона о државним и другим празницима у Републици Србији, као и у току месеци за које увидом у листе радног времена не постоји доказ да је запослени радио на дане празника, чиме је Предузеће поступило супротно члановима 104., 108. и 114. Закона о раду.

5) Као што је наведено под тачком 7. Напомена уз Извештај утврдили смо следеће:

(1) Ни у једном спроведеном поступку јавне набавке у 2016. години, чланови комисија за јавне набавке нису потписали изјаву, којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10., а у смислу члана 29. Закона о јавним набавкама.

(2) Предузеће није одредило процењену вредност појединачних партија као елемента Записника о отварању понуда и Извештаја о стручној оцени понуда, што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 2) и чланом 105. став 2. тачка 2), а у вези члана 68. став 2. Закона о јавним набавкама. Из тих разлога није било могуће уверити се у прихватљивост понуда за појединачне партије у наведеним поступцима јавних набавки. Предузеће након прегледа и оцене понуда у укупном износу од 6.967 хиљада динара, имајући у виду процењену вредност јавне набавке, исте није одбило као неприхватљиве, иако нису били испуњени услови из члана 107. тачка 4. Закона о јавним набавкама.

(3) Предузеће није понуду, која је већа од процењене вредности набавке, одбило као неприхватљиву, у складу са чланом 107. став 1. Закона о јавним набавкама, нити је утврдило упоредиву тржишну цену предмета набавке и доставило образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, у складу са чланом 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама.

Приоритет 2 (средњи)

б) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

7) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора, нити је успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

8) Као што је наведено под тачком 5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није достављало Оснивачу тромесечне извештаје о реализацији Годишњег програма пословања за 2016. годину, како је прописано чланом 63. Закона о јавним предузећима.

9) Као што је наведено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2016. години, као ни у ранијим годинама, у складу са одредбама члана 64. Закона о јавној својини и члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини достављало надлежном органу општине Власотинце податке из посебне евиденције непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС за сваку непокретност појединачно коју користи.

10) Као што је наведено под тачком 6.1.15. Напомена уз Извештај, Предузеће као порески обвезник није током 2016. године, а ни у ранијим годинама, вршило обрачун пореза на имовину за непокретности, које су евидентирани у његовим пословним књигама, у складу са одредбама члана 4. став 5. Закона о порезу на имовину, као и да није подносило надлежној јединици локалне самоуправе пореску пријаву на Обрасцу ПШИ-1, како је прописано одредбама чланова 3. и 4. Правилника о обрасцима пореских пријава за утврђивање пореза на имовину. Због напред наведеног, Предузеће није у својим пословним књигама евидентирало обавезу по основу пореза на имовину на терет нематеријалних трошкова. Није било могуће утврдити ефекат необрачунатог пореза на имовину на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

11) Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није у складу са самосталним чланом 111(с3). Закона о раду, у законском року (до 27. септембра 2014. године), а ни у току 2016. године, са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу овог Закона, закључило нове уговоре о раду или анексе уговора о раду са свим обавезним елементима који су прописани чланом 33. и 118. Закона о раду (новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог).

12) Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај Предузеће није приликом исплате накнаде зараде, обрачун накнаде зараде вршило на начин прописан чланом 114. Закона о раду у висини просечне зараде запослених, остварене у претходних дванаест месеци, већ је приликом обрачуна накнаде зараде (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, одазивања на позив државног органа, као и због привремене спречености за рад), користило основну зараду за месец за који се врши обрачун зараде. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Приоритет 3 (низак)

13) Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, Предузеће се приликом израде Годишњег програма пословања за 2016. годину није придржавало обавезујућих Смерница за израду Програма пословања јавних предузећа за 2016. годину (усвојених Закључком Владе Републике Србије 05 број 023-11180/2015 од 5. новембра 2015. године) којима се ближе утврђују елементи годишњег програма пословања и није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима предложило Посебан програм који садржи програм коришћења буџетске помоћи (субвенције, гаранције или друге врсте помоћи).

14) Као што је наведено под тачком 6.1.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није усвојеном рачуноводственом политиком на основу процењеног преосталог века трајања, утврдило односно дефинисало важећу стопу амортизације инвестиционих некретнина, коју је применило приликом обрачуна амортизације.

15) Као што је наведено под тачком 6.1.4.1 Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2016. године, као и у ранијим годинама, корисницима - правним лицима (власницима локала), вршило читавање водомера, обрачун и испостављање рачуна за утрошену воду и испуштenu отпадну воду за два месеца узастопно, сваког другог месеца, што није у складу са одредбама члана 53. став 1. Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Власотинце и члана 3. Правилника за рад мерно-наплатне службе Предузећа. Поступајући на овај начин Предузеће није извршило обрачун пореза на додату вредност за утрошак воде и канализације овим корисницима на месечном нивоу односно у обрачунском периоду када је извршен промет услуга, што није у складу са одредбом члана 37. став 1. тачка 4. Закона о порезу на додату вредност.

16) Као што је наведено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2016. години није имало сачињен интерни акт о благајничком пословању који дефинише организацију благајничког пословања (утврђује потребну документацију за благајничко пословање, ликвидацију и контролу исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара), у циљу смањивања ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.

17) Као што је наведено под тачком 6.1.14.3 Напомена уз Извештај, Предузеће приликом исплате накнаде физичком лицу, није извршило обрачун и уплату пореза и доприноса, што није у складу са чланом 85. став 1. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана и члана 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

18) Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће запосленима није вршило читавање, обрачун и испостављање рачуна за утрошену воду и одвођење отпадних вода све до октобра 2016. године. До окончања поступка ревизије, није нам пружена на увид документација на основу које су запослени били ослобођени плаћања извршених комуналних услуга. Како наведено ослобођење има карактер зараде, Предузеће није обрачунало порез на зараде, као и доприносе за обавезно социјално осигурање на основицу коју чини накнада која би се постигла на тржишту за извршену услугу, а у складу са одредбама члана 14. Закона о порезу на доходак грађана.

19) Као што је наведено под тачком 6.2.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2016. години није имало сачињен интерни акт о условима и начину коришћења службених возила са нормативом потрошње горива по типовима возила, тако да нисмо били у могућности да потврдимо да ли су исказани трошкови горива у укупном износу од 2.577 хиљада динара у складу са нормативима који би требало да буду одређени овим интерним актом.

20) Као што је наведено под тачком 6.2.2.3 Напомена уз Извештај, Предузеће није приликом исплате накнаде члановима Надзорног одбора, извршило обрачун и уплату пореза и доприноса, што није у складу са чланом 85. став 1. тачка 5) Закона о порезу на доходак грађана и члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

21) Као што је наведено под тачком 6.2.6. Напомена уз Извештај, Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину, у Билансу успеха, исказало обезвређење потраживања од купаца у износу од 4.967 хиљада динара под ознаком АОП 1053 - Остали расходи, а не у оквиру посебног АОП 1051- Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, како је дефинисано Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

22) Као што је наведено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2016. години није имало сачињен интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама.

23) Као што је наведено под тачком 7. Напомена уз Извештај, Предузеће није систематизовало радно место „службеник за јавне набавке“. Лице које обавља послове јавних набавки запослено је на радном месту „шеф службе набавке“ и не поседује сертификат о положеном стручном испиту за јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 134. Закона о јавним набавкама.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

Приоритет 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да формира Комисију за попис свих предмета по којима су извршитељи донели своје закључке, као и предмета који су у поступку пре доношења Закона о извршењу и обезбеђењу, да утврди стварни број предмета и усагласи са аналитичком евиденцијом утужених потраживања исказаних у својим пословним књигама (Напомена 6.1.4.1. – Препорука број 10).

2) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду предузме све активности за благовремену и ефикаснију наплату потраживања и сачини писану процедуру којом ће бити утврђен начин наплате потраживања, слање опомена, закључивање споразума о репрограму дуга и поступак утужења (Напомена 6.1.4.1. – Препорука број 11).

- 3) Препоручује се Предузећу да захтеве потрошача за рекламацију рачуна решава у року који је дефинисан одредбама члана 55. Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Власотинце (Напомена 6.2.1.1. – Препорука број 24).
- 4) Препоручује се Предузећу да запосленима обезбеди подједнаке услове рада и права из радног односа, вршећи исплату зарада и накнада зарада истовремено свим запосленима у складу са Законом о раду (Напомена 6.2.2.3. – Препорука број 27).
- 5) Препоручује се Предузећу да донесе општи акт у складу са Законом о раду (Напомена 6.2.2.3. – Препорука број 28).
- 6) Препоручује се Предузећу да пре вршења исплате и подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених на Обрасцу ЗИП-1, достави на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе, у складу са Законом о јавним предузећима и Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима (Напомена 6.2.2.3. – Препорука број 30).
- 7) Препоручује се Предузећу да обрачун зарада и накнада зарада врши у складу са општим актом, Законом о раду и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена 6.2.2.3. – Препорука број 31).
- 8) Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату увећане зараде врши на основу рачуноводствене документације (евиденције о присутности на послу), поштујући законску, професионалну и општу регулативу, као и да устроји систем интерних контрола који ће онемогућити исплате увећане зараде, за време када запослени нису ни били на послу, односно да се превентивним и накнадним контролама спрече оваква дешавања у наредном периоду (Напомена 6.2.2.3. – Препорука број 33).
- 9) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду, пре спровођења поступка јавне набавке, чланови Комисије за јавну набавку, потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса (Напомена 7 – Препорука број 39).
- 10) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду у поступцима јавних набавки, након прегледа и оцене понуда, одбије све неприхватљиве понуде или, ако у случају да све понуде садрже понуђене цене веће од процењене вредности јавне набавке, утврди упоредиву тржишну цену и након доношења одлуке о додели уговора, достави образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији (Напомена 7 – Препорука број 40).

Приоритет 2 (средњи)

- 11) Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле (Напомена 4.1. – Препорука број 2).

12) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.2. – Препорука број 3).

13) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду доставља тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања Оснивачу у складу са одредбама члана 63. Закона о јавним предузећима (Напомена 5.1. – Препорука број 5).

14) Препоручује се Предузећу да, у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, надлежном органу општине Власотинце достави податке о евиденцији непокретности на прописаним обрасцима, како би се решио статус свих непокретности које се налази у пословним књигама Предузећа (Напомена 6.1.2. – Препорука број 7).

15) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду, након извршеног пописа некретнина, постројења и опреме и усклађивања књиговодственог са стварним стањем као и након што достави податке за сваку непокретност појединачно коју користи надлежном органу општине Власотинце, изврши обрачун пореза на имовину за непокретности у складу са Законом о порезу на имовину, поднесе надлежној јединици локалне самоуправе пореску пријаву на Обрасцу ППИ-1 у складу са Правилником о обрасцима пореских пријава за утврђивање пореза на имовину и да утврђену обавезу евидентира у својим пословним књигама у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.1.15. – Препорука број 23).

16) Препоручује се Предузећу да са запосленима закључи уговоре о раду, односно анексе уговора о раду који ће садржати све обавезне елементе прописане чланом 33. Закона о раду (Напомена 6.2.2.3. – Препорука број 29).

17) Препоручује се Предузећу да обрачун зарада, утврђивање основице за обрачун накнаде зарада и обрачун накнаде зарада усклади са Законом о раду (Напомена 6.2.2.3. – Препорука број 32).

Приоритет 3 (низак)

18) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду годишњи програм пословања доноси у складу са одредбама Закона о јавним предузећима и Смерницама за израду програма пословања јавних предузећа (Напомена 5 – Препорука број 4).

19) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду, у својим рачуноводственим политикама утврди важећу стопу амортизације инвестиционих некретнина (Напомена 6.1.2.4. – Препорука број 9).

20) Препоручује се Предузећу да, у наредном периоду, читавање водомера, обрачун и испостављање рачуна за утрошену воду и испуштену отпадну воду корисницима - правним лицима (власницима локала) врши сваког месеца, у складу са Одлуком о комуналним делатностима на територији општине Власотинце и Правилником за рад мерно-наплатне службе и истовремено да обрачунава порез на додату вредност у

обрачунском периоду када је извршен промет услуга, у складу са Законом о порезу на додату вредност (Напомена 6.1.4.1. – Препорука број 13).

21) Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт о благајничком пословању (Напомена 6.1.6. – Препорука број 15).

22) Препоручује се Предузећу да изврши обрачун и уплату пореза и доприноса за исплаћене уговорене накнаде физичком лицу у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање (Напомена 6.1.14.3. – Препорука број 21).

23) Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 14. Закона о порезу на доходак грађана изврши обрачун и уплату пореза и доприноса на зараде на основицу у износу од 427 хиљада динара (Напомена 6.2.1.1. – Препорука број 25).

24) Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт о условима и начину коришћења службених возила, начину контроле употребе горива и нормативима потрошње горива по типовима возила (Напомена 6.2.2.2. – Препорука број 26).

25) Препоручује се Предузећу да изврши обрачун и уплату пореза и доприноса за исплаћене накнаде члановима Надзорног одбора у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање (Напомена 6.2.2.3. – Препорука број 34).

26) Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду, састављање финансијских извештаја врши у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 6.2.6. – Препорука број 35).

27) Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца (Напомена 7 – Препорука број 37).

28) Препоручује се Предузећу да Правилником о организацији и систематизацији радних места систематизује радно место „службеник за јавне набавке“ и да у опису послова систематизованог радног места предвиди као посебан услов поседовање сертификата за службеника за јавне набавке (Напомена 7 – Препорука број 38).

5. Мере предузете у поступку ревизије

1) Као што је наведено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Надзорни одбор Предузећа је дана 3. марта 2017. године, донео Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 432-6, којим се утврђују права и обавезе запослених по основу коришћења службених мобилних телефона.

2) Као што је наведено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, Надзорни одбор Предузећа је дана 3. марта 2017. године, донео Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације број 432-5, којим се уређују питања у вези са употребом средстава Предузећа на име трошкова рекламе и пропаганде.

3) Као што је наведено под тачком 6.2.2.7. Напомена уз Извештај, Надзорни одбор Предузећа је дана 3. марта 2017. године, донео Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације број 432-5, којим се уређују питања у вези са употребом средстава Предузећа на име трошкова репрезентације.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Јавно комунално предузеће „Водовод“, Власотинце у одазивном извештају треба да искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који могу да садрже и препоруке за њихово отклањање.

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

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

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

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ	5
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	5
3.2. Рачуноводствене политике	7
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	14
4.1. Финансијско управљање и контрола	14
4.2. Интерна ревизија	18
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	19
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	21
6.1. Биланс стања	21
6.2. Биланс успеха.....	55
6.3. Извештај о осталом резултату	76
6.4. Извештај о променама на капиталу	76
6.5. Извештај о токовима готовине	76
6.6. Напомене уз финансијске извештаје	76
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	77
7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку	79
7.2. Јавне набавке мале вредности	79
8. СУДСКИ СПОРОВИ	82
9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА	85

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Водовод“, Власотинце (у даљем тексту: Предузеће) као једно од два новооснована јавна комунална предузећа, настало је статусном променом поделе Јавног комуналног стамбеног предузећа „Радник“, Власотинце и основано Одлуком Скупштине општине Власотинце⁶ број 06-27/98 од 2. октобра 1998. године, ради обезбеђивања трајног снабдевања водом за пиће крајњих корисника, као и пружање услуга пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода на територији општине Власотинце.

Предузеће је почело са радом 1. јануара 1999. године преузимајући од Јавног комуналног стамбеног предузећа „Радник“, Власотинце све послове из делатности због којих је основано и све запослене који су радили на тим пословима, као и део запослених за обављање правних, финансијских и административно-стручних послова. Разграничење имовине, обавеза и капитала између Јавног комуналног стамбеног предузећа „Радник“, Власотинце и Предузећа утврђено је деобним билансом са стањем на дан 31. децембар 1998. године, уз уважавање свих пословних промена насталих од дана деобног биланса до почетка рада Предузећа.

Упис оснивања у судски регистар извршен је дана 14. јануара 1999. године Решењем Привредног суда у Лесковцу број Фи. 2015/98, регистарски уложак број 1-8295-00. Превођење у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре извршено је Решењем број БД. 18944/2005, дана 20. маја 2005. године.

Оснивач Предузећа је општина Власотинце, а оснивачка права, у име оснивача, врши Скупштина општине Власотинце.

Предузеће послује са скраћеним називом: ЈКП Водовод, Власотинце.

Седиште Предузећа је у Власотинцу, улица Немањина број 36.

Матични број Предузећа је 17224247, ПИБ 100924001.

Претежна делатност Предузећа је 3600 – Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Поред претежне делатности Предузеће обавља и следеће делатности: уклањање отпадних вода, изградња цевовода, изградња хидротехничких објеката, постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система и слично.

Одлуком Скупштине општине Власотинце о промени оснивачког акта⁷ број 06-5/2013 од 1. марта 2013. године, извршене су измене и допуне одлуке о оснивању, а Статут број 413 од 1. априла 2013. године као основни општи акт Предузећа је усаглашен са наведеном Одлуком.

Скупштина општине Власотинце је дана 24. септембра 2016. године донела Одлуку о промени оснивачког акта⁸ број 06-59-5/16, на основу које је Надзорни одбор Предузећа донео Статут број 2934-3 од 29. новембра 2016. године и Скупштина општине Власотинце дала сагласност на Статут Решењем број 06-90-12/2016 од 16. децембра

⁶ „Службени гласник општине Лесковац“, број 13/1998

⁷ „Службени гласник града Лесковца“, број 3/2013

⁸ „Службени гласник града Лесковца“, број 40/2016

2016. године. На тај начин је извршено усклађивање оснивачког и општег акта са одредбама Закона о јавним предузећима⁹.

У складу са чланом 28. Статута, управљање у Предузећу је организовано као једнодомно, а органи управљања у Предузећу су надзорни одбор и директор. Надзорни одбор Предузећа (председник и два члана, од којих је један из редова запослених) именован је Решењима Скупштине општине Власотинце број 06-31/13 од 26. јуна 2013. године, број 06-55-33/2015 од 19. новембра 2015. године, број 06-33-31/2016 од 25. јуна 2016. године и број 06-59-48/2016 од 24. септембра 2016. године. За период од 4. јула 2015. године до 25. јуна 2016. године именован је в.д. директор Решењима Скупштине општине Власотинце број 06-28-15/15 од 4. јула 2015. године и број 06-70-38/15 од 24. децембра 2015. године, док је Решењем Скупштине општине Власотинце број 06-33-32/2016 од 25. јуна 2016. године именован нови в.д. директор на период од једне године.

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

1) Сектор производње и дистрибуције воде, контроле квалитета воде и пречишћавања отпадних вода:

- (1) Погон за производњу и дистрибуцију воде за пиће,
- (2) Погон за пречишћавање отпадних вода,
- (3) Служба контроле квалитета воде;

2) Сектор одржавања водоводне и канализационе мреже, развоја и инвестиција:

(1) Служба одржавања водоводне и канализационе мреже и грађевинске послове,

(2) Служба развоја, инвестиција и логистике;

3) Сектор комерцијалних послова:

- (1) Служба обрачуна и наплате воде,
- (2) Служба набавки;

4) Сектор финансијско – рачуноводствених послова:

- (1) Служба рачуноводствених послова,
- (2) Служба финансијске оперативе и обрачуна зарада;

5) Сектор општинских и кадровских послова:

- (1) Служба општинских и кадровских послова, протокола и архиве,
- (2) Служба физичко-техничке заштите и хигијене објеката.

Просечан број запослених у 2016. години био је 80 (у 2015. години је био 81).

2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

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

- 1) Закон о јавним предузећима;
- 2) Закон о комуналним делатностима¹⁰;

⁹ „Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 - аутентично тумачење и 44/2014 - др. Закон и

„Службени гласник РС“, број 15/2016

¹⁰ „Службени гласник РС“ број 88/2011

- 3) Закон о водама¹¹;
- 4) Закон о рачуноводству¹²;
- 5) Закон о буџетском систему¹³;
- 6) Закон о порезу на додату вредност¹⁴;
- 7) Закон о раду¹⁵;
- 8) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁶;
- 9) Закон о јавним набавкама¹⁷;
- 10) Закон о облигационим односима¹⁸;
- 11) Одлука о комуналним делатностима на територији општине Власотинце¹⁹
- 12) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;²⁰
- 13) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²¹,
- 14) Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике²²,
- 15) Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике²³,
- 16) Правилник о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор²⁴.

3. РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ

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

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да састављају и приказују финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству, којим је утврђено да основ за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција

¹¹ „Службени гласник РС“, број 30/2010 и 93/2012

¹² „Службени гласник РС“ број 62/2013

¹³ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон и 103/2015

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 84/2004, 86/2004 - исправка, 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014 и 83/2015

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 116/2014

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

¹⁸ „Службени лист СФРЈ“, број 29/1978, 39/1985, 45/1989 - Одлука УСЈ и 57/1989, „Службени лист СРЈ“, број 31/1993 и „Службени лист СЦГ“, број 1/2003 - Уставна повеља

¹⁹ „Службени гласник Града Лесковца“, број 11/2013, „Службени гласник Града Лесковца“, број 5/2016, „Службени гласник Града Лесковца“, број 47/2016

²⁰ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

²¹ „Службени гласник РС“, број 99/2011

²² „Службени гласник РС“, број 95/2014

²³ „Службени гласник РС“, број 95/2014 и 144/2014

²⁴ „Службени гласник РС“, број 113/2013, 8/2014 и 24/2016

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

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мала правна лица и као такво је у обавези да примењује Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

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

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

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

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

Редовни годишњи финансијски извештај за 2016. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 306 од 14. фебруара 2017. године, а дана 28. фебруара 2017. године достављен Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања уз извештај за статистичке потребе. Упис у Регистар финансијских извештаја и јавно објављивање на интернет страници Агенције за привредне регистре извршено је дана 31. августа 2017. године.

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

Финансијски извештаји за 2016. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2015. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

3.2. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су специфични принципи, основе, конвенције, правила и праксе примењене при састављању и презентацији финансијских извештаја, а односе се на признавање, мерење и процењивање имовине, обавеза, прихода и расхода Предузећа у складу са рачуноводственим и пореским прописима важећим у Републици Србији.

Рачуноводствене политике Предузећа утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је усвојио Управни одбор Предузећа дана 19. маја 2006. године, у складу са свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања. Предузеће је наведене рачуноводствене политике примењивало приликом састављања финансијских извештаја за пословну 2016. годину.

У поступку ревизије Надзорни одбор Предузећа усвојио је дана 3. марта 2017. године Правилник о рачуноводству број 432-3 којим се уређују организација рачуноводственог система и интерни рачуноводствени контролни поступци, као и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је прописано да се уређују општим актом у складу са Законом о рачуноводству, другим подзаконским прописима и свим захтевима професионалне регулативе (МСФИ за МСП).

Налаз

Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја за пословну 2016. годину примењивало рачуноводствене политике усвојене 2006. године, које нису у складу са чланом 21. Закона о рачуноводству, а којим је дефинисано да основ за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима чини Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Такође, Предузеће је у поступку ревизије, дана 3. марта 2017. године донело као општи акт Правилник о рачуноводству, који не садржи рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода како је прописано одредбама члана 2. став 1. тачка 13) Закона о рачуноводству и параграфима од 10.2 до 10.6 Одељка 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Ризик

Неусклађеност општег акта са законом повећава ризик да се вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање и обелодањивање финансијских извештаја не врши у складу са законом, другим подзаконским прописима и захтевима професионалне регулативе.

Препорука број 1

Препоручује се Предузећу да, усвоји рачуноводствене политике које ће бити саставни део Правилника о рачуноводству у складу са Законом о рачуноводству и уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП.

У наставку извештаја дат је преглед званичних рачуноводствених политика Предузећа из 2006. године које су се примењивале приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину.

3.2.1. Нематеријална имовина

Нематеријална улагања су одредива немонетарна средства без физичког садржаја која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе.

Нематеријално улагање почетно се мери (признаје) 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.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредности или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности. Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи то средство на крају његовог преосталог века трајања и када за то нематеријално средство, односно улагање постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и да ће то тржиште трајати и на крају века тог нематеријалног средства, односно улагања.

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне стопе амортизације у року од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора. Амортизација goodwill-а врши се у року који не прелази 20 година. Интерно настали goodwill не признаје се као нематеријално улагање.

3.2.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која Предузеће држи за употребу у производњи или за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у Предузеће и када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Почетно мерење некретнине, постројења и опрема који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања. Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по набавној

вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Примери побољшања која доводе до повећаних будућих економских користи укључују:

- 1) измену постројења, којом се продужава корисни век трајања, укључујући и повећање капацитета
- 2) надградња машинских делова, којом се постиже значајно унапређење квалитета излазних компоненти и
- 3) усвајање нових производних процеса који омогућавају значајно смањење претходно процењених трошкова пословања.

Издатак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које Предузеће може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства. Као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане. На пример, трошкови сервисирања или ремонта постројења и опреме обично представљају расход, јер се њима обнавља, а не повећава првобитно процењени стандардни учинак.

Амортизација се обрачунава пропорционалном методом, применом стопе амортизације на основицу, коју чини набавна вредност, односно цена коштања по одбитку преостале вредности средстава. Ако је преостала вредност средстава безначајна, сматра се да је једнака нули, а када је значајна, преостала вредност се процењује на дан стицања и не повећава се накнадно због промена цена. Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме, односно амортизационе стопе и метод обрачуна амортизације преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних онда се она рачуноводствено обухватају као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Стопе амортизације, утврђене на основу процењеног корисног века употребе средстава, дате су у прегледу који следи:

Назив	Стопа амортизације у %
Некретнине и постројења	
Зграде (управна зграда, фабрика воде)	1,30-2,00
Водоводна и канализациона мрежа	2,00-2,50
Постројење за пречишћавање отпадних вода	2,00
Остали грађевински објекти (цевоводи, црпне станице, резервоари и остало)	2,00-4,00
Опрема	
Опрема за обављање делатности	10,00
Возни парк (путничка, теретна, специјална и остала возила)	14,30
Канцеларијски намештај	12,50
Рачунарска и телекомуникациона опрема	20,00
Остала опрема	10,00-20,00

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи. Добици или губици који проистекну из расхоровања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

3.2.3. Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина (неко земљиште или зграда – или део зграде или и једно и друго), коју (Предузеће као власник или корисник финансијског лизинга) држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог.

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

3.2.4. Залихе

Залихе су средства која се држе за продају у уобичајеном току пословања, која су у процесу производње а намењене су за продају или у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности, док се залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузећа мере по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе, трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове док се попусти, рабати и друге сличне ставке одузимају при утврђивању трошкова набавке. Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у иностраној валути, у ретким околностима које су дозвољене према допуштеном алтернативном приступу. Те курсне разлике ограничене су на оне које настају из велике девалвације или депресијације вредности валуте против којих не постоји ниједно практично средство заштите и које утичу на обавезе које се не могу измерити, а које су настале по основу недавног стицања залиха. Када се материјал производи као производ сопствене производње и даље користи у наредној фази процеса производње, његова процена врши се у висини трошкова производње тих залиха а највише до нето продајне вредности тих залиха.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала, врши се по методи просечних планских цена. Ако се залихе материјала воде по планским набавним ценама, обрачун одступања у ценама врши се тако да вредност излаза материјала и вредност материјала на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене.

3.2.5. Краткорочна потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца - зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа робе и услуга. Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страниој валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страниој валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Уколико постоји вероватноћа да Предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу и камату) према уговорним условима задате кредите, потраживања или улагања која се држе до доспећа која су исказана по амортизованој вредности, настао је губитак због обезвређивања или ненаплативих потраживања. Висина губитка утврђује се као разлика између исказаног износа средства и садашње вредности очекиваних будућих токова готовине есконтованих по првобитној ефективној каматној стопи финансијског инструмента (износ који може да се поврати). Токови готовине који се односе на краткорочна потраживања обично се не есконтују. Исказани износ средства умањује се до његове процењене вредности која може да се поврати било директно, било коришћењем рачуна исправке вредности. Износ губитка укључује се у нето добитак или губитак периода.

3.2.6. Приходи и расходи

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

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

Различите врсте средстава могу да буду примљене или увећане преко прихода; примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза. На пример, предузеће може да испоручи робу и пружи услуге ради измирења обавеза по основу отплате преосталог дуга.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања. Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Губици укључују, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример, оне произашле из ефеката пораста курсева стране валуте у вези са задуживањима предузећа у тој валути. Када се губици признају у билансу успеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

3.2.7. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Трошкови позајмљивања могу да укључе:

- 1) камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и дугорочна позајмљивања;
- 2) амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем;
- 3) амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања;
- 4) финансијске трошкове по основу финансијског лизинга
- 5) курсне разлике које произилазе из позајмљивања износа у страном валути, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камата.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настала, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

3.2.8. Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

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

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- 1) предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу; или
- 2) размене финансијских инструмената са другим предузећем под потенцијално неповољним условима.

Приликом почетног признавања предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Након почетног признавања, предузеће мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности. Смањење обавезе по основу закона, ванпарничног поравнања и слично врши се директним отписивањем.

3.2.9. Дугорочна резервисања

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

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове обнављања природних богатстава, резервисања за задржане кауције и депозите, резервисања за трошкове реструктурирања предузећа, резервисања за пензије и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза, насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазивати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити (на пример спорови у току), као и резервисања за издате гаранције и друга јемства.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода. Резервисања се не признају за будуће пословне губитке. Резервисања се разликују од других обавеза као што су, на пример, обавезе према добављачима и обрачунате обавезе, јер је код њих присутна неизвесност у погледу рока настанка или износа будућих издатака који су потребни за измирење.

Мерење резервисања врши се у износу који је признат као резервисање и он представља најбољу процену издатка који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса стања.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида. Тамо где је учинак временске вредности новца значајан, износ резервисања представља садашњу вредност издатака за које се очекује да ће бити потребни за измирење обавезе. Због временске вредности новца, резервисања у вези са одливима готовине који настају одмах после дана биланса стања штетнија су од оних где одливи готовине у истом износу настају касније. Резервисања се, дакле, дисконтују, тамо где је учинак значајан. Дисконтна стопа је стопа пре опорезивања која одражава текуће тржишне процене временске вредности новца и ризика специфичних за обавезу. Дисконтна стопа не одражава ризике за које су процене будућих токова готовине кориговане.

4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА

4.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

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

Финансијско управљање и контрола, као систем, чини пет међусобно повезаних елемената:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности;
- 4) информисање и комуникације и
- 5) праћење и процена система.

1) Контролно окружење

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

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Предузећа са позитивним законским прописима и то:

- 1) честе промене в.д. директора и директора, као и непостојање континуитета у руковођењу, негативно утичу на целокупно пословање Предузећа, па самим тим и на успостављање, функционисање и ефикасност система финансијског управљања и контроле;
- 2) није донет општи акт односно Правилник о рачуноводству којим су дефинисане рачуноводствене политике у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица, већ је за

- финансијске извештаје 2016. године примењивало Правилник о рачуноводству из 2006. године који није у складу са Законом о рачуноводству (Напомена 3.2.);
- 3) основним средствима нису додељени инвентарски бројеви која се воде у књиговодству, нити постоје налепнице са инвентарским бројевима на истим, због чега, између осталог, Предузеће није извршило идентификацију и утврдило стварно стање основних средстава (Напомена 6.1.2.)
- 4) нису донете писане процедуре којима се дефинишу поступци за предузимање мера за утуживање купаца који не измирују своја дуговања у року доспећа (Напомена 6.1.4.1.);
- 5) Предузеће не поседује документацију за већину предмета утужених купаца (дужника), због чега не води на адекватан начин евиденцију предмета, почев од покретања предлога за извршење, па до окончања поступка извршења, нема информацију о њиховом тачном броју као и о статусу сваког појединачног предмета. Такође, не постоји координација између правне службе и службе рачуноводства у смислу протока документације везане за одређени предмет (неблаговремено достављање података);
- 6) није донет интерни акт којим се уређују услови и начин коришћења службених аутомобила и теретних возила са утврђеним нормативима потрошње горива по типовима возила (Напомена 6.2.2.2.);
- 7) у прилогу путних налога за одређена службена возила не налазе се радни налози, као доказ о намени употребе службених возила и утрошка горива (Напомена 6.2.2.2.);
- 8) није донет интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке (Напомена 7);
- 9) није донет интерни акт којим се дефинишу послови примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената, вођење и чување благајничке евиденције (Напомена 6.1.6.);
- 10) није донет општи акт (Колективни уговор код послодавца односно Правилник о раду) којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа у складу са Законом о раду (Напомена 6.2.2.3.);
- 11) нису закључени уговори о раду са запосленима у складу са одредбама Закона о раду (Напомена 6.2.2.3.);
- 12) Предузеће није достављало Оснивачу тромесечне извештаје о реализацији Годишњег програма пословања, како је прописано Законом о јавним предузећима (Напомена 6.2.2.3.);
- 13) Предузеће је вршило исплату зарада запосленима без овере Образаца ЗИП - 1 за контролу обрачуна и исплате зарада од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе како је прописано Законом о јавним предузећима и Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима (Напомена 6.2.2.3.);
- 14) обрачун и исплата зарада и накнаде зарада нису вршени у складу са Законом о раду и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомена 6.2.2.3.);
- 15) Предузеће није приликом исплате накнаде члановима Надзорног одбора, као и накнаде физичком лицу извршило обрачун и уплату пореза и доприноса (Напомена 6.2.2.3.).

2) Управљање ризицима

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

ризици који обухватају оперативни ризик, ризик имица, политички ризик и друго, и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ради управљања ризицима, усваја се стратегија управљања ризиком.

Пословодство Предузећа није идентификовало потенцијалне ризике иако су присутни у готово свим аспектима рада Предузећа. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност Предузећа, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, као и исплату плата. Предузеће не измирује редовно своје обавезе, тако да повериоци покрећу судске поступке ради наплате потраживања, а такође постоје и значајне обавезе по основу 8 неисплаћених зарада за запослене. Предузеће од самог оснивања 1999. године остварује губитак који на дан 31. децембар 2016. године кумулативно износи 262.187 хиљада динара. Наведено указује на постојање материјално значајних неизвесности које могу да изазову сумњу у погледу способности Предузећа да настави са пословањем по начелу сталности пословања. Пословодство је упознато са финансијским тешкоћама које су довеле до поремећаја у пословању Предузећа и више пута се обраћало Оснивачу у циљу предузимања мера којима би се обезбедили услови за несметано обављање делатности.

3) Контролне активности

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

4) Информисање и комуникације

Добар систем информисања и комуникација од велике је важности за одржавање ефикасног система финансијског управљања и контроле. Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то

остварило треба успоставити развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Обухвата разматрање активности и трансакција у циљу процене квалитета рада у одређеном периоду и процене успешности функционисања контрола. Праћење и процена система финансијског управљања и контроле обавља се сталним надзором и самопроценом. Нисмо се уверили да је у Предузећу успостављен адекватан систем праћења и процене система.

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

- 1) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама,
- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова,
- 3) Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог са стварним стањем,
- 4) Правилник за рад мерно - наплатне службе,
- 5) Пословник о раду Комисије за решавање рекламација потрошача,
- 6) Акт о процени ризика за радна места и у радној околини.

У поступку ревизије, дана 3. марта 2017. године Предузеће је усвојило следећа интерна акта:

- 1) Правилник о рачуноводству,
- 2) Правилник о условима и начину коришћења службених возила,
- 3) Правилник о коришћењу службених мобилних телефона,
- 4) Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације,
- 5) Правилник о утврђивању права запосленог на исплату солидарне помоћи, помоћи за случај смрти и помоћи због оштећења или уништења имовине до неопорезивог износа.

Налаз

У поступку ревизије утврдили смо да Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- 1) Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- 2) Предузеће није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- 3) Предузеће није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину.

Ризик

Неуспостављање адекватног и ефикасног система финансијског управљања и контроле може да доведе до потешкоћа или до поремећаја у пословању Предузећа, односно може угрозити ефикасност пословања и остваривање постављених циљева Предузећа.

Препорука број 2

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

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

4.2. Интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, одредбама члана 3., дефинисано је успостављање и организација интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Налаз

Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора, нити је успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик

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

Препорука број 3

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

5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Годишњи програм пословања ЈКП „Водовод“, Власотинце за 2016. годину (у даљем тексту: Програм пословања), Надзорни одбор је усвојио дана 10. децембра 2015. године, на који је Скупштина општине Власотинце дала сагласност Решењем број 06-70-15/2015 од 24. децембра 2015. године.

Предузеће је извршило две измене и допуне Програма пословања за 2016. годину.

Прва измена и допуна Програма пословања, која је извршена дана 5. фебруара 2016. године на основу Одлуке Надзорног одбора и дате сагласности Скупштине општине Власотинце Решењем број 06-10-6/2016 од 1. марта 2016. године, односи се на повећање износа буџетских средстава због примене Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Друга измена и допуна Програма пословања извршена је дана 5. септембра 2016. године на основу Одлуке Надзорног одбора број 2245 од 5. септембра 2016. године, а односи се на повећање планираних сопствених прихода и трошкова материјала за израду због поверених послова на изградњи водоводне и канализационе мреже од стране Оснивача. Предузеће се дана 7. септембра 2016. године обратило Оснивачу са захтевом за добијање сагласности на другу измену и допуну Програма пословања, коју до момента вршења ревизије Предузеће није добило.

Налаз

Предузеће се приликом израде Годишњег програма пословања за 2016. годину:

1) није придржавало обавезујућих Смерница за израду Програма пословања јавних предузећа за 2016. годину (усвојених Закључком Владе Републике Србије 05 број 023-11180/2015 од 5. новембра 2015. године) којима се ближе утврђују елементи годишњег програма пословања и којима је дефинисано да је неопходно било:

(1) приказати планиране активности за унапређење процеса пословања, са исказивањем релевантних индикатора на основу којих ће се мерити напредак у пословању предузећа, табеларним прегледом из Прилога 1,

(2) приказати број запослених по секторима/организационим јединицама, број систематизованих радних места, број запослених по кадровској евиденцији, њихову школску спрему, занимање, као и број попуњених и упражњених радних места по

организационим јединицама, табеларним прегледом из Прилога 2, допуњен детаљним описом квалификационе структуре запослених по секторима/организационим јединицама,

(3) планирати средства за зараде у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²⁵, Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, при чему је потребно исказати укупан износ обрачунатих зарада са доприносима на терет послодавца пре умањења основице и ниво обрачунатих зарада са доприносима на терет послодавца по умањењу основице за 10%, као и разлику која се уплаћује у буџет Републике Србије у складу са законом. Такође, потребно је исказати и планирану масу зарада по месецима, планирану масу зарада за старозапослене, новозапослене и пословодство.

(4) приказати планирана финансијска средства за набавку добара, услуга и радова за 2016. годину, са детаљним образложењем у Прилогу 3,

(5) приказати план инвестиционих улагања у 2016. години табеларним прегледом из Прилога 4, и

2) није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима предложило Посебан програм који садржи програм коришћења буџетске помоћи (субвенције, гаранције или друге врсте помоћи).

Ризик

Недоношењем програма пословања у складу са Законом о јавним предузећима и невршењем свеобухватне анализе пословања, јавља се ризик од нереалног исказивања елемената програма пословања.

Препорука број 4

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду годишњи програм пословања доноси у складу са одредбама Закона о јавним предузећима и Смерницама за израду програма пословања јавних предузећа.

5.1. Извештаји о реализацији Годишњег програма пословања

Одредбама члана 63. Закона о јавним предузећима дефинисана је обавеза Предузећа да доставља Оснивачу тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања.

Налаз

У поступку ревизије, утврдили смо да Предузеће није достављало Оснивачу тромесечне извештаје о реализацији Годишњег програма пословања за 2016. годину, како је прописано чланом 63. Закона о јавним предузећима.

²⁵ „Службени гласник РС“, број 93/2012

Ризик

Недостављањем тромесечних извештаја о реализацији Годишњег програма пословања јавља се ризик да Оснивач нема информацију о томе да ли Предузеће послује у складу са годишњим програмом пословања.

Препорука број 5

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду доставља тромесечне извештаје о реализацији годишњег програма пословања Оснивачу у складу са одредбама члана 63. Закона о јавним предузећима.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

6.1. Биланс стања

Предузеће је у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и у складу са својим интерним актима, извршило попис свих позиција биланса стања са стањем на дан 31. децембар 2016. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем. Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза за 2016. годину са стањем на дан 31. децембар 2016. године, усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 197-2 од 31. јануара 2017. године.

6.1.1. Нематеријална имовина

Табела број 1 – Нематеријална имовина

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Нематеријална имовина	11.838	11.838
Укупно	11.838	11.838

Нематеријална имовина исказана на дан 31. децембар 2016. године у износу од 11.838 хиљада динара, односи се на више различитих студија и пројеката из области водопривреде, чији је преглед дат у табели која следи:

Табела број 2 – Преглед нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Редни број	Назив Пројекта	Број и датум окончане ситуације	Година евидентирања окончане ситуације у пословним књигама Предузећа	Износ
1.	Израда идејног и главног пројекта канализационе мреже	Рачун број 1024-68 од 10.09.2004.	2004.	298

Редни број	Назив Пројекта	Број и датум окончане ситуације	Година евидентирања окончане ситуације у пословним књигама Предузећа	Износ
	фекалних отпадних вода у насељу Бољаре на подручју општине Власотинце по основу Уговора број 497-04 од 20. априла 2004. године закљученим са Водопроект, биро за пројектовање, Ниш			
2.	Израда техничке документације Идејног пројекта са студијом реконструкције и проширења захвата на реци Власини, црпне станице сирове воде и ППВ „Нерезине“ по Уговору број 97 од 26.01.2009. године закљученим са Водотехника д.о.о., Београд	Окончана ситуација број 1763 од 14.12.2009.	2009.	2.120
3.	Израда Главног пројекта реконструкције црпне станице сирове воде у општини Власотинце по Уговору број 1168 од 02.09.2011. године закљученим са Водотехника д.о.о., Београд	Окончана ситуација број 463 од 13.03.2012.	2012.	2.950
4.	Израда Главног пројекта дистрибутивних система насеља Прилепац, Гложане, Батуловце и Конопница по Уговору број 1165 од 17.09.2004. године закљученим са Водотехника д.о.о., Београд	Неоверена и незаведена Окончана ситуација од 23.09.2004.	2012.	480
5.	Израда Главног пројекта резервоара чисте воде за водоснабдевање Власотинца по Уговору број 1167 од 17.09.2004. године закљученим са Водотехника д.о.о., Београд	Неоверена и незаведена Окончана ситуација од 23.09.2004.	2012.	540
6.	Израда Главног пројекта реконструкције водозахвата на реци Власини у општини Власотинце по Уговору број 1169 од 02.09.2011. године	Окончана ситуација број 925 од 04.06.2012.	2015.	2.500

Редни број	Назив Пројекта	Број и датум окончане ситуације	Година евидентирања окончане ситуације у пословним књигама Предузећа	Износ
	закљученим са Водотехника д.о.о., Београд			
7.	Израда Главног пројекта реконструкције постројења за пречишћавање отпадних вода – II фаза, у општини Власотинце по Уговору број 1167 од 02.09.2011. године закљученим са Водотехника д.о.о., Београд	Окончана ситуација број 1588 од 27.09.2012.	2015.	2.950
	Укупно			11.838

Идејни пројекат са студијом реконструкције и проширења захвата на реци Власини, црпне станице сирове воде и постројења за прераду воде „Нерезине“ (редни број 2 из претходне табеле) израђен је по Уговору број 97 од 26. јануара 2009. године закљученим са Водотехника д.о.о., Београд, за који одговорна лица у Предузећу тврде да је у супротности са Студијом водоснабдевања из 1989. године израђене од стране Института за водопривреду Јарослав Черни, Београд.

На основу достављене документације, као и из разговора са одговорним лицима у Предузећу, није постојао оправдани разлог за закључење уговора за израду Главних пројеката реконструкције одређених водотехничких објеката закљученим 2012. године са Водотехником д.о.о., Београд (редни број 3, 6 и 7 из претходне табеле) јер су пројекти, у већем проценту, идентични већ постојећим Идејним пројектима.

У току 2016. године није било промена на нематеријалној имовини, а у поступку ревизије, увидом у књиговодствену документацију утврдили смо да по израђеним пројектима (редни број 2, 3, 6 и 7 из претходне табеле) никада нису изведени било какви радови или су делимично изведени (редни број 4 и 5), тако да су исти, сада после последњих измена и допуна Закона о планирању и изградњи, без икакве вредности.

Такође, у поступку ревизије на основу расположиве документације, утврдили смо да су по основу два уговора број 1165/2004 и 1167/2004 из 2004. године (редни број 4 и 5 из претходне табеле), закљученим са Водотехника, д.о.о., Београд, достављене Окончане ситуације Служби рачуноводства на књижење тек 2012. године. Увидом у наведене Окончане ситуације утврдили смо да оне нису заведене у деловодној књизи и да су неоверене (без печата и потписа) од стране одговорног лица Предузећа, због чега се не сматрају веродостојним рачуноводственим исправама у смислу чланова 8. и 9. Закона о рачуноводству.

Финансирање израде Главних пројеката од стране надлежног Министарства

Предузеће је дана 13. јуна 2011. године закључило са Министарством пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Републичком дирекцијом за воде, Београд уговоре и Анексе основног уговора, ради заједничког финансирања израде Главних пројеката, у односу 80:20 (80% средства Министарства и 20% средства Предузећа), и то:

- 1) Главни пројекат реконструкције црпне станице сирове воде у општини Власотинце по Уговору број 401-00-273/2011-07;
- 2) Главни пројекат реконструкције водозавхвата на реци Власини у општини Власотинце по Уговору број 401-00-274/2011-07 и
- 3) Главни пројекат реконструкције постројења за пречишћавање отпадних вода – II фаза, у општини Власотинце по Уговору број 401-00-272/2011-07.

У току 2011. године након спроведеног поступка јавне набавке, за сва три пројекта изабран је најповољнији понуђач Водотехника д.о.о., Београд, са којим је Предузеће закључило три уговора број 1167/2011, 1168/2011 и 1169/2011 од 2. септембра 2011. године (претходна табела).

Водотехника д.о.о., Београд је по основу Уговора број 1168/2011 израдила Главни пројекат реконструкције црпне станице сирове воде у општини Власотинце и испоставила Предузећу Окончану ситуацију број 463 од 13. марта 2012. године. Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде, Београд је на основу достављене наведене Окончане ситуације о извршеним радовима и друге документације утврђене Уговором број 401-00-273/2011-07, пренела средства Предузећу за исплату обавезе према предузећу Водотехника д.о.о., Београд.

Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде, Београд је дана 25. јуна 2012. године обавестило Предузеће да по основу Уговора број 401-00-274/2011-07 (Главни пројекат реконструкције водозавхвата на реци Власини у општини Власотинце), није у могућности да изврши исплату својих уговорених обавеза, јер је увидом у достављену документацију спроведеног поступка јавне набавке, утврдила да је исти спроведен супротно одредбама у то време важећег Закона о јавним набавкама.

Дана 2. новембра 2012. године Министарство пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде обавестила је Предузеће да, по основу Уговора број 401-00-272/2011-07 (Главни пројекат реконструкције постројења за пречишћавање отпадних вода – II фаза, у општини Власотинце) није у могућности да исплати уговором преузету обавезу, наводећи да су Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину смањена средства Буџетском фонду за воде Републике Србије. Предузеће је раскинуло Уговор са надлежним министарством дана 18. децембра 2012. године.

Међутим, Предузеће је у оба случаја, иако претходно нису била обезбеђена средства што је то била обавеза надлежног министарства, преузело све неизмирене обавезе према Водотехника д.о.о., Београд, по основу Уговора број 1167/2011 и 1169/2011 и Окончаним ситуација број 925 и 1588 из 2012. године, које су Служби рачуноводства достављене на књижење тек 2015. године.

Главни пројекти реконструкције водозавхвата на реци Власини у општини Власотинце и реконструкције постројења за пречишћавање отпадних вода – II фаза, у општини Власотинце по основу претходна два уговора (1167/2011 и 1169/2011), достављени су Предузећу дана 24. маја и 27. септембра 2012. године, што је 82 дана односно 214 дана преко уговореног рока од 180 односно 175 дана за израду истих. Међутим, у уговорима није предвиђено ниједно средство обезбеђења за случај прекорачења уговорених рокова. Треба напоменути, да по наведеним пројектима нису, до дана спровођења ревизије, извршени било какви радови.

Због неевидентирања Окончаних ситуација по Уговорима број 1169/2011 и 1167/2011 у 2012. години већ 2015. године, као и због неусаглашавања међусобних потраживања и обавеза са предузећем Водотехника д.о.о., Београд, у 2016. години и ранијих година, није постојао правни основ за плаћање по основу наведених ситуација. Водотехника д.о.о., Београд је тек 2014. године упутила опомену пред утужење Предузећу ради наплате дуга по основу Окончаних ситуација из 2012. године, које Предузеће у том тренутку није евидентирало у својим пословним књигама. Пређашње одговорно лице је, да би се избегла принудна наплата, са предузећем Водотехника д.о.о., Београд закључило 2015. године споразуме о начину регулисању дуга, на основу вансудског поравнања, без претходног утврђивања стварне природе дуга. На тај начин се створио правни основ за плаћање наведених окончаних ситуација. С обзиром да Предузеће није испоштовало наведене споразуме у погледу плаћања, то је Водотехника, спровођењем извршења одређеног Решењем о извршењу Привредног суда у Лесковцу број И-338/2016 од 16. децембра 2016. године, наплатила своја потраживања јануара 2017. године, по основу Уговора број 1169/2011 од 2. септембра 2011. године (Главни пројекат реконструкције водозавхвата на реци Власини у општини Власотинце). Такође, Водотехника д.о.о., Београд је покренула поступак извршења пред Привредним судом у Лесковцу, а ради наплате дуга по Уговору број 1167/2011 од 2. септембра 2011. године (Главни пројекат реконструкције постројења за пречишћавање отпадних вода – II фаза, у општини Власотинце). Поступак је у току (Напомена 9).

Са друге стране, а у вези са претходним, Предузеће је дана 16. августа 2016. године поднело кривичну пријаву против тадашњег одговорног лица (за период од 2010. до 2012. године) због постојања основане сумње злоупотребе службеног положаја (Напомена 8).

Према параграфима 18.20 – 18.24 Одељка 18 МСФИ за МСП - Нематеријална имовина осим гудвила, не постоји нематеријална имовина са неограниченим веком коришћења, а ако Предузеће није у стању да изврши поуздану процену корисног века нематеријалне имовине, треба да се претпостави да је век трајања 10 година. Такође, параграфима 18.25 - 18.26 дефинисано је када и како Предузеће проверава књиговодствену вредност своје имовине, како одређује надокнадиви износ и када признаје или сторнира губитак од умањења вредности. Предузеће треба да престане да признаје нематеријалну имовину и треба да призна добитак или губитак: (а) по отуђењу; или (б) када се не очекују будуће економске користи од њеног коришћења или отуђења.

Налаз

У поступку ревизије увидом у аналитичку евиденцију нематеријалне имовине и осталу расположиву документацију нисмо се могли уверити у постојање, вредност и степен реализације појединачних пројеката исказаних у износу од 11.838 хиљада динара на дан 31. децембар 2016. године, у складу са захтевима Одељка 18 МСФИ за МСП –

Нематеријална имовина осим гудвила као и да ли је одређене пројекте Предузеће евидентирало у својим пословним књигама на основу веродостојне документације у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

Ризик

Неодмеравањем нематеријалне имовине у складу са захтевима Одељка 18 – Нематеријална имовина јавља се ризик од нетачног исказивања вредности нематеријалне имовине.

Препорука број 6

Препоручује се Предузећу да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.2. – Препорука број 1) и Одељком 18 МСФИ за МСП – Нематеријална имовина осим гудвила, утврди постојање, вредност и степен реализације пројеката као облика нематеријалне имовине, односно да изврши одмеравање нематеријалне имовине и да, с тим у вези, утврди основаност њеног даљег евидентирања у пословним књигама Предузећа.

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

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

Табела број 3 – Преглед некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Земљиште	13.221	13.221
Грађевински објекти	305.377	314.686
Постројења и опрема	8.790	17.660
Инвестиционе некретнине	265	272
Некретнине, постројења и опрема у припреми	385	385
Укупно	328.038	346.224

Налаз

Предузеће није у 2016. години, као ни у ранијим годинама, у складу са одредбама члана 64. Закона о јавној својини²⁶ и члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини²⁷ достављало надлежном органу општине Власотинце податке из посебне евиденције непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС за сваку непокретност појединачно коју користи.

Ризик

Недостављањем података из посебне евиденције непокретности оснивачу за сваку непокретност појединачно, постоји ризик од евидентирања непокретности у пословним књигама Предузећа над којом оно нема право коришћења, односно ризик од нереалног исказивања пословне имовине у финансијским извештајима Предузећа.

²⁶ „Службени гласник РС“ број 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 – др.закон и 108/2016

²⁷ „Службени гласник РС“ број 70/2014, 19/2015, 83/2015

Препорука број 7

Препоручује се Предузећу да, у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, надлежном органу општине Власотинце достави податке о евиденцији непокретности на прописаним обрасцима, како би се решио статус свих непокретности које се налази у пословним књигама Предузећа.

Налаз

У поступку ревизије, нисмо се могли уверити да је Предузеће реално исказало вредност некретнина, постројења и опреме у укупном износу од 328.038 хиљада динара на дан 31. децембар 2016. године у оквиру пословне имовине Предузећа, а из следећих разлога:

1) Предузеће у својим пословним књигама нема устројену аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима како је предвиђено чланом 11. Закона о рачуноводству. Увидом у расположиве преписе листова непокретности Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности, Власотинце утврдили смо да Предузеће није усагласило податке са подацима из наведених листова непокретности. Због наведеног нисмо се могли уверити у постојање правног основа за признавање и евидентирање пољопривредног и осталог земљишта у оквиру пословне имовине Предузећа у износу од 13.221 хиљада динара на дан 31. децембар 2016. године.

2) Предузеће од оснивања 1999. године евидентира у својим пословним књигама и пописним листама највећим делом некретнине, постројења и опрему које су му по основу деобног биланса припале, а за које никада није вршило процену вредности. Такође, увидом у аналитичку евиденцију основних средстава коју Предузеће води ручно на картицама које чине књигу основних средстава, утврдили смо да постоји велики број потпуно амортизованих средстава (опрема), која су и даље у употреби, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у износу од 90.395 хиљада динара, што чини 80% њене укупне набавне вредности исказане у износу од 112.855 хиљада динара у пословним књигама Предузећа. Наведено произилази из чињенице да Предузеће није у 2016. години, као ни у ранијим годинама вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са параграфима 17.19 - 17.21 Одељка 17 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

3) Предузеће у пословним књигама нема устројену аналитичку евиденцију опреме која се налази у појединим објектима и то: у Фабрици воде, црпној станици у оквиру Фабрике воде, на постројењу за прераду отпадних вода, као и у црпној станици Орашје. Сваке године приликом пописа Предузеће целокупну опрему у наведеним објектима у пописним листама исказује збирно, ненаводећи појединачне ставке опреме, при чему је она у потпуности амортизована укупне набавне и исправке вредности у износу од 80.031 хиљада динара. Нисмо били у могућности да утврдимо количинско и вредносно стање опреме која се налази у поменутих објектима.

4) Такође, утврдили смо да основним средствима нису додељени инвентарски бројеви која се воде у књиговодству, нити постоје налепнице са инвентарским бројевима на истим, због чега, између осталог, Предузеће није извршило идентификацију и утврдило стварно стање основних средстава.

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис некретнина, постројења и опреме и не утврди њихово стварно стање, као и уколико се не изврши процена њихове вредности и не преиспита корисни век трајања, постоји ризик од нереалног исказивања њихове вредности у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 8

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду, изврши попис, утврди стварно стање свих некретнина, постројења и опреме и додели свим основним средствима инвентарски број као јединствени податак који одређује свако основно средство. Такође, препоручује се да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.2. – Препорука број 1) и Одељком 17 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, изврши процену њихове вредности као и да преиспита њихов корисни век трајања и утврди стопе амортизације по групама средстава, а затим да утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са параграфом 10.21 Одељак 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2016. године приказане су у табели која следи:

Табела број 4 – Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Опис	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Укупно некретнине, постројења и опрема
Набавна вредност						
Стање 1. јануара 2016. године	13.221	451.599	112.816	489	385	578.510
Нове набавке (накнадна улагања)	-	-	-	-	911	911
Активирање (пренос са инвестиција у току)	-	-	911	-	(911)	-
Расходовање (отпис)	-	-	(872)	-	-	(872)
Стање 31. децембра 2016. године	13.221	451.599	112.855	489	385	578.549
Исправка вредности						
Стање 1. јануара 2016. године	-	136.913	95.157	217	-	232.287
Амортизација (Напомене 3.2.2. и 6.2.2.5.)	-	9.308	9.780	8	-	19.096
Расходовање (отпис)	-	-	(872)	-	-	(872)
Стање 31. децембра 2016. године	-	146.222	104.065	224	-	250.511
Садашња вредност						
На дан 31. децембар 2016. године	13.221	305.377	8.790	265	385	328.038
На дан 31. децембар 2015. године	13.221	314.686	17.660	272	385	346.223

6.1.2.1. Земљиште

Земљиште у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2016. године исказано је у износу од 13.221 хиљада динара и то пољопривредно и остало земљиште укупне површине 79.170 м² (Напомена 6.1.2.).

6.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевински објекти, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2016. године износи 305.377 хиљада динара, обухватају:

Табела број 5 – Грађевински објекти

-у хиљадама динара-

Врсте грађевинских објеката	2016. година
Постројење за прераду воде „Нерезине“ - Фабрика воде	253.026
Водоводна и канализациона мрежа	18.067
Постројење за прераду отпадних вода	15.163
Остали грађевински објекти (управна зграда, цевоводи, црпне станице, резервоари и остало)	19.121
Укупно	305.377

Постројење за прераду воде „Нерезине“ - Фабрика воде

На основу Студије о водоснабдевању Власотинца, коју је 1989. године израдио Институт за водопривреду Јарослав Черни, Београд, започета је 1990. године изградња постројења за прераду воде за пиће „Нерезине“ (Фабрика воде). Извођач грађевинских, грађевинско - занатских и инсталатерских радова било је предузеће ГП Црна Трава, Власотинце, док је извођач машинско – технолошких радова и испоручилац машинско технолошке опреме по систему „кључ у руке“ било предузеће Холдинг корпорација Јанко Лисјак дд, Компанија „Еколошки инжењеринг“, Београд. Са наведеним извођачима ЈКСП Радник, Власотинце, а сада ЈКП Водовод, Власотинце као његов правни следбеник, је закључило уговоре и анексе основног уговора, који нам у поступку ревизије нису достављени на увид.

Постројење за прераду воде односно Фабрика воде пуштена је у рад 1995. године, али до данас није добила сталну употребну дозволу и ради на основу привремене дозволе још од 1997. године, због чега се јавља један од већих проблема, а то је немогућност прераде воде у случајевима великих водостаја који су током године чести, како због великог сливног подручја од 55 км² тако и земљишта које је јако ерозивног карактера. Комисија за технички преглед постројења за прераду воде је у свом Записнику од 27. новембра 1997. године, а који нам је у току ревизије презентован, навела одређене примедбе односно недостатке везане за безбедност и стабилност објекта, које је Предузеће било дужно да отклони, како би се створили неопходни услови за издавање употребне дозволе. Према образложењу одговорних лица Предузећа, приликом изградње Фабрика воде било је доста пропуста од стране извођача радова (неизведени или некавалитетно изведени радови), због чега Фабрика воде није добила употребну дозволу, а због финансијских потешкоћа Предузеће није било у могућности да ангажује друге извођаче радова.

Фабрика воде активирана је 2006. године, евидентирана у пословним књигама Предузећа и на крају сваке године врши се обрачун амортизације по стопи од 2%.

6.1.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема, чија садашња вредност на дан 31. децембар 2016. године износи 8.790 хиљада динара, односе се на:

Табела број 6 – Постројења и опрема

-у хиљадама динара-

Врсте постројења и опреме	2016. година
Опрема за обављање делатности	4.150
Возни парк (путничка, теретна, специјална и остала возила)	4.359
Рачунарска и телекомуникациона опрема	242
Канцеларијски намештај	17
Остала опрема	22
Укупно	8.790

Повећање вредности опреме током 2016. године у износу од 911 хиљада динара обухвата набавку следећих врста опреме: апарат за електрофузионо заваривање у износу од 281 хиљада динара, седам рачунара са пратећом опремом у износу од 268 хиљада динара, вибро плоча AMMANN APF 1240 у износу од 225 хиљада динара, ротациони стругач у износу од 99 хиљада динара, потапајућа пумпа VX 10/35-N у износу од 24 хиљаде динара и угаона брусница Makita GA9020 у износу од 14 хиљаде динара.

Смањење вредности опреме током 2016. године, набавне и исправке вредности у износу од 872 хиљаде динара у целини се односи на расходовање опреме, услед дотрајалости и немогућности даље употребе, које је извршено на дан 31. децембар 2016. године на основу Извештаја комисије за попис грађевинских објеката, постројења и опреме, односно Извештаја централне пописне комисије за попис за 2016. годину и Одлуке Надзорног одбора Предузећа о усвајању истог (Напомена 6.1.).

6.1.2.4. Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине исказане у износу од 265 хиљада динара односе се на пословни простор (локал) површине од 17 м² на Тргу ослобођења бб, који је Предузеће до 31. децембра 2016. године издавало у закуп и остварило приход по том основу (Напомена 6.2.5). Обрачуната амортизација инвестиционих некретнина у 2016. години износи 8 хиљада динара са примењеном стопом амортизације од 1,5% (Напомена 6.2.2.5.).

Налаз

У поступку ревизије утврдили смо да Предузеће није усвојеном рачуноводственом политиком на основу процењеног преосталог века трајања, утврдило односно дефинисало важећу стопу амортизације инвестиционих некретнина, коју је применило приликом обрачуна амортизације.

Ризик

Уколико Предузеће нема у својим рачуноводственим политикама дефинисану важећу стопу амортизације инвестиционих некретнина, јавља се ризик од нереално исказане вредности имовине.

Препорука број 9

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду, у својим рачуноводственим политикама утврди важећу стопу амортизације инвестиционих некретнина.

6.1.2.5. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказане у износу од 385 хиљада динара односе се на грађевинске објекте у припреми (геотехнички услови изградње резервоара за воду, накнада за издавање мишљења у поступку издавања водопривредних услова за изградњу резервоара Ровине –Р2) који потичу из 2004. и 2005. године у износу од 191 хиљада динара и набавку фекалне пумпе за црпну станицу Манастириште у 2015. години у износу од 194 хиљаде динара, а која се налази у магацину Предузећа.

6.1.3. Залихе

Залихе исказане у 2016. години у износу од 4.493 хиљаде динара (у 2015. години у износу од 1.855 хиљада динара) у целости се односе на материјал, алат и ситан инвентар чија је структура дата у следећем прегледу:

Табела број 7 – Залихе

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Материјал	5.089	1.665
Алат и ситан инвентар	248	236
Исправка вредности материјала, алата и ситног инвентара	(844)	(46)
Укупно	4.493	1.855

Материјал исказан у износу од 5.089 хиљада динара обухвата водоводни и канализациони материјал, хемикалије за производњу воде, водомере, као и залихе мазива за моторна возила.

Алат и ситан инвентар исказан у износу од 248 хиљада динара обухвата алат, ситан инвентар и ХТЗ опрему.

Исправка вредности материјала, алата и ситног инвентара исказана у износу од 844 хиљаде динара, представља одступање од планских цена материјала.

Предузеће одмеравање залиха, у складу са усвојеном рачуноводственом политиком, врши по планским ценама. Предузеће није ажурирало планске цене дужи низ година, већ то чини спорадично, за одређене артикле, код којих је приметно веће одступање планских цена од набавне.

6.1.4. Потраживања по основу продаје

Табела број 8 - Купци у земљи

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Купци у земљи	58.862	60.247
Исправка вредности потраживања од продаје (Напомена 6.1.4.2.)	-	-
Укупно	58.862	60.247

6.1.4.1. Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на фактурисану реализацију за утрошену воду и одвођење отпадних вода, прикључивање на водоводну и канализациону мрежу, одржавање и реконструкцију водоводне и канализационе мреже, баждарење водомера, услужно ангажовање механизације и радне снаге, као и пружање осталих комуналних услуга.

На основу Закона о комуналним делатностима донета је Одлука о комуналним делатностима на територији општине Власотинце број 06-31/2013 од 26. јуна 2013. године, као и Одлуке о изменама и допунама одлуке о комуналним делатностима на територији општине Власотинце број 06-10-4/2016 од 1. марта 2016. године и број 06-78-9/2016 од 15. новембра 2016. године, којима су дефинисани услови и начин организовања послова у обављању комуналне делатности пречишћавања и дистрибуције воде, као и пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода.

Структура потраживања од купаца у земљи, дата је у табели која следи:

Табела број 9 - Структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-	
Назив	2016. година
Потраживања од купаца у земљи – становништво (домаћинства)	30.975
Потраживања од купаца у земљи – привреда	6.714
Потраживања од купаца у земљи – предузетници (локали)	5.360
Потраживања од купаца у земљи – ванпривреда	3.222
Потраживања од купаца у земљи – водоводни радови, баждарење водомера и слично	163
Сумњива и спорна потраживања од правних лица	3.226
Утужена потраживања од физичких лица	9.202
Укупно	58.862

На основу података добијених из мерно - наплатне службе, укупан број прикључака према категоријама купаца на територији општине Власотинце (укључујући приградска насеља) на дан 31. децембар 2016. године износио је 7.505 прикључака на водоводну и 6.855 прикључака на канализациону мрежу, а што је приказано у табели која следи:

Табела број 10 – Преглед категорија купаца са бројем прикључака

Категорија купца	Број прикључака на водоводну мрежу	Број прикључака на канализациону мрежу
Становништво (домаћинства)	6.755	6.192
Предузетници (локали)	536	531
Привреда	159	92
Ванпривреда	55	40
Укупно	7.505	6.855

Преглед најзначајнијих купаца у земљи - правна лица (привреда, предузетници и ванпривреда) исказани у укупном износу од 15.296 хиљада динара, дат је у табели која следи:

Табела број 11 - Преглед најзначајнијих купаца у земљи - правна лица
-у хиљадама динара-

Назив	Бруто вредност	Исправка вредности	Нето вредност
ФК Власина, Власотинце	2.085	-	2.085
ЈКП Комуналац, Власотинце	1.538	-	1.538
Б.Ц.Д. д.о.о., Београд (хотел Грозд, Власотинце)	1.136	-	1.136
Општина Власотинце, Власотинце	660	-	660
СУР ХАТ, Вучић Божидар пр., Власотинце	346	-	346
Механизација инг д.о.о., Власотинце	343	-	343
ПД Југоисток д.о.о., Ниш, ЕД Лесковац, ПЈ Власотинце	304	-	304
СУР Моравац, Стаменковић Милорад пр., Власотинце	241	-	241
Кафе-бар Мондо Милица Поповић пр., Власотинце	223	-	223
СТР Мондо, В.Величковић пр., Власотинце	209	-	209
Атлетски клуб „Црна Трава“, Власотинце	179	-	179
Pertra S Collect д.о.о., Власотинце	177	-	177
Прерада меса и трговина „СБ Валчић“, Спиридон Валчић пр., Власотинце	170	-	170
СМР Србија, Николић Драгиша пр., Власотинце	157	-	157
Пекара Сања, Марија Коцић пр., Власотинце	153	-	153
ПУ Милка Диманић, Власотинце	149	-	149
Експлоатација песка и шљунка Агромикс-Млин, Милош Стоиљковић пр., Гложане	119	-	119
Остали купци	7.107	-	7.107
Укупно	15.296	-	15.296

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца и записника, вршило усаглашавање потраживања од купаца са стањем на дан 31. октобар 2016. године.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2016. године најзначајнијим купцима – правним лицима у износу од 11.206 хиљада динара. Након спроведеног независног конфирмисања, утврдили смо да неусаглашено стање износи 9.241 хиљада динара, односно 82% од износа послатих захтева, а у односу на износ укупних потраживања од купаца неусаглашено стање износи 60%. Најчешћи разлози неусаглашености су престанак обављања делатности, немогућност уручења конфирмације правним лицима над којима је отворен поступак стечаја или ликвидације, неодговарање купаца на независну конфирмацију и друго.

Предузеће није у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину обелоданило износ неусаглашених потраживања од купаца у земљи (Напомена 6.6.).

Сумњива и спорна потраживања од правних лица

Сумњива и спорна потраживања од правних лица исказана у износу од 3.226 хиљада динара односе се на потраживања из ранијих година, већином од друштвених предузећа над којима је покренут поступак стечаја. Најзначајнија потраживања су од ДП Винарска – Подруми, Власотинце - у стечају у износу од 1.050 хиљада динара (пријава потраживања извршена 2005. године), ДП Синтекс, Власотинце - у стечају у износу од 702 хиљаде динара (избрисано из АПР-а 2013. године), ДП Винарска слога у износу од 503 хиљаде динара, УТП Власина, Власотинце - у стечају у износу од 395 хиљада динара, ТП Власина а.д., Власотинце у износу од 182 хиљаде динара (избрисано из АПР-а 2011. године), Милдинг а.д. Власотинце – у стечају у износу од 101 хиљада динара и остала мања потраживања у износу од 293 хиљаде динара. За наведена потраживања није извршена исправка вредности (Напомена 6.1.4.2.).

Утужена потраживања од физичких лица

Предузеће је у периоду од 2003. до 2009. године и током 2014. и 2015. године вршило утужења физичких лица чија потраживања на дан 31.12.2016. године укупно износе 9.202 хиљаде динара. За наведена потраживања није извршена исправка вредности (Напомена 6.1.4.2.).

Предузеће је у 2014. години доставило списак извршних дужника адвокату из Власотинца који је, на основу Уговора о вршењу правних и адвокатских услуга број 1552 од 7. јула 2014. године и Анекс уговора број 2634 од 1. децембра 2014. године, саставио 87 предлога за спровођење извршења на основу веродостојне исправе и предао извршитељима. Чланом 8. наведеног Уговора, дефинисано је да по престанку важења уговора, уговорне стране изврше сравњење свих података о предметима и плаћању, након чега се адвокат обавезује да преда све примљене списе и целокупну документацију Предузећу, што до окончања ревизије није учинио.

У 2015. години Сектор општих и кадровских послова Предузећа поднео је извршитељима 90 предлога за спровођење извршења на основу веродостојне исправе против извршних дужника.

Према образложењу руководиоца Сектора општих и кадровских послова, због кадровских и организационих ограничења, као и због нерасполагања документацијом за већину предмета, Предузеће није у могућности да прати ток извршења од покретања предлога до окончања поступка, због чега нема праву информацију о томе какав је статус поднетих предлога за извршење који су распоређени извршитељима.

Налаз

Предузеће, због непоседовања документације за већину предмета, не води на адекватан начин евиденцију предмета, почев од покретања предлога за извршење, па до окончања поступка извршења, нема информацију о њиховом тачном броју као и о статусу сваког појединачног предмета. Такође, због чињенице да постоји некоординација између правне службе и службе рачуноводства у смислу протока документације везане за одређени предмет (неблаговремено достављање података) аналитичка евиденција утужених купаца у пословним књигама није усаглашена са подацима из евиденције правне службе о утужењима истих тако да нисмо били у могућности да потврдимо стање утужених потраживања у износу од 9.202 хиљаде динара.

Ризик

Постоји ризик да Предузеће пропушта процесне радње које утичу на исход поступка због чега потраживања остају ненаплаћена.

Препорука број 10

Препоручује се Предузећу да формира Комисију за попис свих предмета по којима су извршитељи донели своје закључке, као и предмета који су у поступку пре доношења Закона о извршењу и обезбеђењу, да утврди стварни број предмета и усагласи са аналитичком евиденцијом утужених потраживања из пословних књига.

Мере које је Предузеће предузимало за ефикаснију наплату потраживања

У циљу побољшања наплате потраживања, Предузеће је у 2016. години, као и ранијих година, на основу Одлуке Надзорног одбора број 1668 од 14. јула 2016. године, закључило 223 споразума о регулисању дуга за утрошену воду са физичким лицима у укупном износу од 5.213 хиљада динара (од чега је наплаћено 2.342 хиљаде динара или 44,93%) и 13 споразума са правним лицима у укупном износу од 554 хиљаде динара који су у фази наплате. Закључивањем споразума, у коме су дефинисани број и висина рате, као и датум доспећа исте, дужник се обавезао да поред измирења доспеле рате по репрограму, уредно измирује и све новонастале обавезе за утрошену воду односно будуће рачуне који му буду стизали. Дужнике, који нису поштовали споразуме, Предузеће је обавештавало у виду опомена које су достављане, поштом, телефоном или путем „смс“ порука.

У поступку ревизије утврдили смо да је у 2016. години проценат наплате укупних потраживања износио 58%, док је проценат наплате утужених потраживања износио само 3%.

Налаз

У поступку ревизије утврдили смо да Предузеће:

1) није у случају раскида споразума, који настаје уколико корисник не плати три месеца узастопно, предузело све законске мере укључујући и искључење корисника са водоводне мреже, као и наплату дуга преко суда, у складу са чланом 4. Споразума о регулисању дуга за утрошену воду и чланом 58. Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Власотинце.

2) није у току 2016. године вршило утужења, односно није подносило предлоге за извршење извршитељима ради наплате потраживања од физичких и правних лица за извршене комуналне услуге како би избегло њихову ненаплативост услед застарелости, у складу са одредбама чланова 374. и 378. Закона о облигационим односима.

3) није донело писане процедуре којима се дефинишу поступци за предузимање мера за утуживање купаца који не измирују своја дуговања у року доспећа.

Ризик

Уколико Предузеће не предузме активности за наплату потраживања од купаца, постоји ризик од ненаплативости услед застарелости према одредбама Закона о облигационим односима.

Препорука број 11

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду предузме све активности за благовремену и ефикаснију наплату потраживања и сачини писану процедуру којом ће бити утврђен начин наплате потраживања, слање опомена, закључивање споразума о репрограму дуга као и поступак утужења.

Обрачун затезне камате купцима

Чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 2. Закона о затезној камати, прописано је да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе дугује, поред главнице и затезну камату, док је чланом 6. Закона о затезној камати, утврђен начин обрачуна затезне камате. Такође, Предузеће има право да обрачуна камату на износ неизмиреног дуга на основу члана 53. став 3. Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Власотинце.

Налаз

Увидом у књиговодствену евиденцију, утврдили смо да Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца (физичких и правних лица), у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима, члана 2. и 6. Закона о затезној камати, као и члана 53. Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Власотинце. Поступајући на овај начин Предузеће није евидентирало потраживања и приходе од камата у складу са захтевима Одељка 23 МСФИ за МСП– Приходи, због чега су у 2016. години мање

исказана потраживања за затезну камату и више губитак текуће године. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Ризик

Уколико се настави са необрачунавањем законске затезне камате јавља се ризик од нереалног исказивања резултата пословања Предузећа.

Препорука број 12

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду врши обрачун затезне камате купцима за неблаговремене уплате доспелих потраживања у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати, као и у складу са Одлуком о комуналним делатностима на територији општине Власотинце.

Политика очитавања

Предузеће количину утрошене воде утврђује очитавањем водомера на основу разлике стања бројила на водомеру између два очитавања у складу са чланом 49. Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Власотинце.

Очитавање стања на водомерима и наплата утрошене воде за све категорије корисника ближе је регулисано Правилником за рад мерно - наплатне службе број 1608 који је донет дана 17. новембра 2009. године од стране Управног одбора Предузећа.

Према одредбама члана 51. Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Власотинце, за кориснике услуга – станаре у зградама, који немају своје индивидуалне водомере, очитавање утрошене воде се врши преко главног водомера. Скупштина станара сваке зграде доноси одлуку о начину обрачуна за испоручену количину воде и доставља је Предузећу заједно са списком корисника односно власника станова ради месечног обрачуна. Према подацима добијеним од руководиоца Службе обрачуна и наплате воде у Власотинцу постоји 30 стамбених улаза при чему су сви водомери у шахтама испред зграда неисправни, па се испоручена вода фактурише паушално 5м³ по члану домаћинства према евиденцији корисника из 2003. године.

На основу евиденције корисника услуга Предузећа на дан 30. јун 2016. године, који нам је у поступку ревизије достављен на увид, утврдили смо да је број паушалних корисника износио 1.745, односно 24% од укупног броја корисника на тај дан. Процент неисправних водомера износио је 93% за власнике локала, непривреду 24%, физичка лица 12% и привреду 7%, од укупног броја корисника за сваку од наведених категорија. Висок проценат неисправних водомера представља један од узрока који су довели до значајних губитака воде у систему водоснабдевања. Из тих разлога, мишљења смо да Предузеће треба у што краћем року да покрене активности везано за поправку истих.

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

Према одредбама члана 53. став 1. Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Власотинце и одредбама члана 3. Правилника за рад мерно-наплатне службе,

Предузеће је дужно да читавање стања на водомерима као и обрачун утрошене воде и канализације корисницима – правним лицима (власницима локала) врши месечно.

Налаз

У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће у току 2016. године, као и у ранијим годинама, корисницима - правним лицима (власницима локала), вршило читавање водомера, обрачун и испостављање рачуна за утрошену воду и испуштenu отпадну воду за два месеца узастопно, сваког другог месеца, што није у складу са одредбама члана 53. став 1. Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Власотинце и члана 3. Правилника за рад мерно-наплатне службе Предузећа. Поступајући на овај начин Предузеће није извршило обрачун пореза на додату вредност за утрошак воде и канализације овим корисницима на месечном нивоу односно у обрачунском периоду када је извршен промет услуга, што није у складу са одредбом члана 37. став 1. тачка 4. Закона о порезу на додату вредност.

Ризик

Обрачун утрошене воде и испуштене отпадне воде, као и испостављање рачуна корисницима - правним лицима (власницима локала) за два месеца узастопно, сваког другог месеца, може произвести казнене одредбе услед непоштовања пореских прописа и одлив средстава Предузећа по основу камате на неблаговремено плаћене јавне приходе.

Препорука број 13

Препоручује се Предузећу да, у наредном периоду, читавање водомера, обрачун и испостављање рачуна за утрошену воду и испуштenu отпадну воду корисницима - правним лицима (власницима локала) врши сваког месеца, у складу са Одлуком о комуналним делатностима на територији општине Власотинце и Правилником за рад мерно-наплатне службе и истовремено да обрачунава порез на додату вредност у обрачунском периоду када је извршен промет услуга, у складу са Законом о порезу на додату вредност.

6.1.4.2. Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности потраживања од продаје на дан 31. децембра 2016. године није исказана у пословним књигама Предузећа (Напомена 6.1.4).

Налаз

У поступку ревизије, а на основу расположиве документације, утврдили смо следеће:

- 1) Предузеће није у складу са параграфом 11.2 Одељка 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, у својим рачуноводственим политикама дефинисало начин процене краткорочних потраживања и пласмана која се врше на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости;
- 2) Предузеће је у 2016. години извршило обезвређење потраживања од купаца – физичких лица на основу процене Комисије за попис потраживања и усвојене Одлуке

Надзорног одбора, што се не може сматрати веродостојном рачуноводственом исправом у смислу члана 8. и 9. Закона о рачуноводству. Извршена је збирна процена наплативости потраживања од купаца - физичких лица у висини од 15% у односу на њихов салдо на крају претходне године на начин да није формирана исправка вредности већ је извршен директан отпис односно искњижење потраживања од купаца- физичких лица из пословних књига, а на терет расхода периода у износу од 4.967 хиљада динара (Напомена 6.2.6.).

Нисмо се могли уверити у реалност наведене процене Предузећа, јер Комисија сваке године без сагледавања ризика наплативости и портфолио купаца, предлаже исти проценат приликом процене потраживања.

3) Предузеће није у 2016. години, као ни у ранијим годинама, вршило процену наплативости потраживања од купаца – правних лица, као и потраживања од сумњивих и спорних и утужених лица за која постоји велика неизвесност у погледу наплате и с тим у вези није вршило обезвређење истих, у складу са параграфима 11.21 - 11.26 Одељка 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Ризик

Невршењем процене наплативости појединих потраживања, као и неевидентирањем исправке вредности на прописан начин, јавља се ризик од нереалног исказивања потраживања од купаца у Билансу стања, као и прихода и расхода по основу обезвређења потраживања од купаца и пословног резултата у Билансу успеха, чиме се доводи у питање објективност и истинитост финансијских извештаја Предузећа.

Препорука број 14

Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду:

1) усвоји рачуноводствене политике у којима ће бити дефинисан начин процене краткорочних потраживања и пласмана која се врше на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости у складу са Одељком 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти.

2) да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.2. – Препорука број 1) преиспита процену наплативости свих потраживања од купаца, физичких и правних, и с тим у вези изврши обезвређење истих у складу са Одељком 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти, а затим да утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са параграфом 10.21 Одељак 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.1.5. Друга потраживања

Табела број 12 – Друга потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Потраживања од запослених	81	140
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају (потичу из ранијих година)	(33)	(33)
Укупно	48	107

6.1.5.1. Потраживања од запослених

Табела 13 – Потраживања од запослених

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Потраживања од запослених по основу споразума за накнаду штете	74
Остала потраживања од запослених	7
Укупно	81

Потраживања од запослених исказана у износу од 74 хиљаде динара односе се на потраживање по основу споразума за накнаду штете који је закључен са запосленим 2015. године по доношењу судске пресуде.

6.1.6. Готовина и готовински еквиваленти

Табела број 14 - Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Текући (пословни) рачуни	434	51
Остала новчана средства	63	63
Укупно	497	114

Текући (пословни) рачуни исказани у износу од 434 хиљаде динара обухватају новчана средства на трезорском и текућим рачунима код следећих банака:

Табела број 15 – Преглед текућих рачуна

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Банка Intesa a.d., Београд	197
Банка Поштанска штедионица а.д., Београд	173
Министарство финансија – Управа за трезор	64
Укупно	434

Предузеће је на дан 31. децембар 2016. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на рачунима са горе наведеним пословним банкама.

Предузеће има отворен посебан наменски рачун код Министарства финансија и привреде, Управе за трезор број 840-461743-59, преко којег се примају наменска буџетска средства и врше плаћања за намене предвиђене Програмом пословања

Предузећа. Предузеће је на дан 31. децембар 2016. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на трезорском рачуну.

У поступку ревизије утврдили смо да Предузеће није уз налог за отварање подрачуна код Управе за трезор доставило документ на основу којег су средства на трезорском рачуну ослобођена од извршења принудне наплате, како је прописано чланом 14. Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор. Наведено је имало за последицу да су у току 2016. године, пренета буџетска средства од стране Оснивача на трезорском рачуну била блокирана по основу принудне наплате (Напомена 6.2.1.2.) што је онемогућило Предузеће да средства искористи за измирење обавеза за намене дефинисане поднетим захтевом.

Увидом у јединствену евиденцију текућих рачуна Народне банке Србије, утврдили смо да је Предузеће у 2017. години предузело активности тако што је подрачун код Управе за трезор, у складу са Решењем Надзорног одбора број 06-33-2/2017 од 11. маја 2017. године, изузело од извршења.

Предузеће наплату услуга од физичких лица врши посредством инкасаната, као и на благајни управне зграде, у оквиру Службе обрачуна и наплате воде.

Налаз

Предузеће у 2016. години није имало сачињен интерни акт о благајничком пословању који дефинише организацију благајничког пословања (утврђује потребну документацију за благајничко пословање, ликвидацију и контролу исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара), у циљу смањивања ризика од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.

Ризик

Недоношењем интерног акта о благајничком пословању јавља се ризик од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.

Препорука број 15

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт о благајничком пословању.

Остала новчана средства у износу од 63 хиљаде динара односе се на средства на посебном наменском рачуну, пренета од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у току 2014. и 2015. године, ради рефундације средстава за накнаде зарада за боловање преко 30 дана, накнада зараде за породилско одсуство и накнаде зарада за време војне вежбе. Предузеће је из сопствених средстава извршило исплату накнаде зараде запосленима, након чега примљена средства на посебном наменском рачуну није пренело на редован текући рачун.

6.1.7. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан у износу од 48 хиљада динара (у 2015. години у износу од 11 хиљада динара) односи се на потраживања за више плаћен порез на додату вредност на дан 31. децембар 2016. године. Остварен порески кредит

искоришћен је за умањење обавезе по основу пореза на додату вредност у обрачунском периоду од 1. до 31. јануара 2017. године.

6.1.8. Капитал

Укупан капитал Предузећа, на дан 31. децембар 2016. године, исказан је у износу од 314.558 хиљада динара, а његова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 16 - Капитал

-у хиљадама динара-		
Назив	2016. година	2015. година
Основни (државни) капитал	10	10
Законске резерве	576.735	576.735
Губитак		
- Губитак ранијих година	(249.431)	(222.398)
- Губитак текуће године	(12.756)	(27.033)
Укупно	314.558	327.314

6.1.8.1. Основни (државни) капитал

Основни (државни) капитал, у износу од 10 хиљада динара, односи се на новчани улог оснивача који је Решењем број БД 111479/2013 од 18. октобра 2013. године уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре. Основни новчани капитал у истом износу утврђен је и у члану 28. оснивачког акта Предузећа.

6.1.8.2. Законске резерве

Према деобном билансу из 1999. године основни (државни) капитал Предузећа износио је 84.012 хиљада динара. Увидом у аналитичке картице капитала, у периоду од 1999. до 2012. године, Предузеће је извршило повећање капитала у укупном износу од 492.732 хиљаде динара и то по основу:

- 1) ревалоризације капитала у износу од 376.025 хиљада динара и комуналног и месног самодоприноса у износу од 2.684 хиљаде динара (према тада важећим прописима),
- 2) уплата из буџета Републике Србије и општине Власотинце (финансирање пројеката реконструкције и проширења ППОВ, пројеката проширења водозавода, пројекта реконструкције црпне станице сирове воде као и субвенције за струју) у износу од 109.830 хиљада динара и
- 3) финансирање изградње магистралног вода водоводне мреже Власотинце – Гложане од стране месних заједница (Конопница, Батуловце, Гложане, Прилепац и Стајковце) у сарадњи са CHF International/Srbija и општине Власотинце у износу од 4.193 хиљаде динара.

На дан 31.12.2012. године у пословним књигама Предузећа основни (државни) капитал износио је укупно 576.745 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће на дан 31. децембар 2013. године без сагласности Оснивача, ради усаглашавања основног капитала уписаног код АПР-а са износом капитала исказаног у пословним књигама и оснивачком акту Предузећа, извршило рекласификацију књижења на начин да је смањило вредност основног (државног) неновчаног капитала, а повећало вредност законских резерви у износу од

576.735 хиљада динара, што није у складу са чланом 32. Одлуке о промени оснивачког акта ЈКП „Водовод“, Власотинце.

Престанком важења Закона о предузећима, законске резерве нису обавезне резерве које се формирају у складу са законом, односно Предузећа нису више дужна да у одређеном проценту формирају законске резерве. Чланом 10. Закона о јавним предузећима и чланом 29. Одлуке о промени оснивачког акта ЈКП „Водовод“, Власотинце, дефинисано је да се вредност неновчаног улога оснивача утврђује на основу процене извршене на начин прописан законом којим се уређује положај привредних друштава. Оснивачки акт Предузећа не садржи опис, врсту и вредност неновчаног улога што није у складу са чланом 6. Закона о јавним предузећима.

Налаз

Узимајући у обзир структуру и вредност неновчаног државног капитала који је 2013. године пренет у корист рачуна - законских резерви у износу од 576.735 хиљада динара као и природу делимично достављене документације, утврдили смо да Предузеће није у складу са чланом 10. Закона о јавним предузећима извршило процену неновчаног државног капитала, као и да је без сагласности Оснивача, извршило смањење основног капитала што није у складу са чланом 32. Одлуке о промени оснивачког акта ЈКП „Водовод“, Власотинце и с тим у вези није извршило рекласификацију неновчаног државног капитала у складу са чланом 23. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик

Непроцењивањем неновчаног улога оснивача јавља се ризик од нереалног исказивања капитала у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 16

Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, изврши рекласификацију погрешног књижења на начин да повећа вредност државног капитала и смањи вредност законских резерви у износу од 576.735 хиљада динара, а да након процене вредности неновчаног државног капитала уз сагласност Оснивача у својим пословним књигама, изврши одговарајућа књижења, као и да изврши упис тако процењеног неновчаног капитала у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

6.1.8.3. Губитак

На дан 31.12.2016. године Предузеће је у својим пословним књигама исказало губитак у укупном износу од 262.187 хиљада динара (249.431 из ранијих година и 12.756 из текуће године). В.д. директор је дана 14. фебруара 2017. године дао писану изјаву која је достављена Служби рачуноводства, да након усвајања финансијских извештаја за 2016. годину, Надзорни одбор није донео одлуку о покрићу губитка.

6.1.9. Дугорочне обавезе

Табела број 17 – Дугорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе по основу финансијског лизинга (Напомена 6.1.10.)	4	277
Остале дугорочне обавезе	-	39
Укупно	4	316

6.1.10. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 285 хиљада динара (у 2015. години у износу од 1.686 хиљада динара) односе се на део дугорочних обавеза са доспећем до једне године по основу Уговора о финансијском лизингу број 13825/PU од 31. јануара 2012. године, који је закључен са лизинг кућом VB Leasing д.о.о., Београд за набавку радне машине ровокопач утоваривач марке New Holland B100B са роком отплате 60 месеци и номиналном каматном стопом од 7,80%. Дана 25. априла 2017. године лизинг кућа VB Leasing д.о.о., Београд издала је потврду да је Предузеће измирило све обавезе по основу Уговора и истовремено дала своју безусловну сагласност да се Предузеће у саобраћајној дозволи упише као нови власник предмета лизинга.

6.1.11. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани у износу од 2.464 хиљаде динара (у 2015. години у износу од 2.632 хиљаде динара) односе се на авансну уплату правног лица Водотехника д.о.о., Београд у износу од 1.437 хиљада динара и авансе примљене од физичких лица за извођење радова у износу од 1.027 хиљада динара.

Налаз

У поступку ревизије утврдили смо да је примљен аванс од правног лица Водотехника д.о.о., Београд у износу од 1.437 хиљада динара, евидентиран без пратеће рачуноводствене исправе, што није у складу са одредбама члана 8. став 1. Закона о рачуноводству. Такође, Предузеће није у складу са параграфом 11.14 Одељка 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти извршило преиспитивање исказаног аванса примљеног 2003. године у износу од 1.437 хиљада динара, нити је вршило усаглашавање наведене обавезе на дан 31. децембар 2016. године, у складу са одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству.

Ризик

Евидентирањем обавеза из пословања које су настале пре више од десет година и које нису усаглашене, постоји ризик од нереалног исказивања у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа. Такође, евидентирањем пословних промена без веродостојних рачуноводствених исправа јавља се ризик од састављања необјективних и неистинитих финансијских извештаја и злоупотребе средстава Предузећа.

Препорука број 17

Препоручује се Предузећу да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.2. – Препорука број 1) и Одељком 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти, изврши преиспитивање исказане обавезе и да утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са параграфом 10.21 Одељка 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Примљени аванси од физичких лица исказани у износу од 1.027 хиљада динара односе се на унапред извршене уплате грађана за прикључивање на водоводну и канализациону мрежу, раздвајање прикључака и баждарење водомера.

Налаз

У поступку ревизије, анализом старосне структуре примљених аванса од физичких лица, утврдили смо да од 1.027 хиљада динара укупног износа примљених аванса, 813 хиљада динара је старији од годину дана (од чега 741 хиљада динара старији од три године) за које нисмо могли потврдити степен извршености радова. Због наведеног, нисмо се могли уверити у вредност исказаних обавеза по основу примљених аванса од физичких лица у износу од 1.027 хиљада динара у складу са параграфом 11.14 Одељка 11. МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти.

Ризик

Непредузимање адекватних мера у смислу процене стања примљених аванса од купаца на крају извештајног периода, проузрокује ризик од потенцијлног одлива новчаних средстава, по основу повраћаја истих.

Препорука број 18

Препоручује се Предузећу да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.2. – Препорука број 1) и Одељком 11 МСФИ за МСП - Основни финансијски инструменти изврши преиспитивање вредности исказаних обавеза по основу примљених аванса од физичких лица и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са параграфом 10.21 Одељка 10 МСФИ за МСП - Рачуноводствене политике, процене и грешке и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.1.12. Обавезе из пословања

Табела број 18 - Обавезе из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Добављачи у земљи	55.020	52.624
Укупно	55.020	52.624

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

Табела број 19 - Преглед најзначајнијих добављача у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
ПД Југоисток д.о.о., Ниш, ЕД Лесковац, ПЈ Власотинце	25.068
ЈП Електропривреда Србије, Београд	6.916
Водотехника д.о.о., Београд	6.175
ПД ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд	4.013
Завод за јавно здравље, Лесковац	908
ГП Црна Трава, Власотинце	824
Сигма д.о.о., Кула	792
UniCredit Bank Србија а.д., Београд	688
Кнез petrol д.о.о., Земун	678
МДС инжењеринг д.о.о., Ниш	658
Остали добављачи	8.300
Укупно	55.020

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. став 1. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 31. децембар 2016. године.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2016. године најзначајнијим добављачима у земљи у износу од 51.317 хиљада динара (93% од износа укупних обавеза према добављачима). Након спроведеног независног конфирмисања утврђено је неусаглашено стање у износу од 37.561 хиљада динара, односно 73% од износа послатих захтева, и 68% од износа укупних обавеза према добављачима.

Висок проценат неусаглашених обавеза произилази из чињенице да Предузеће није на дан 31. децембар 2016. године, а ни ранијих година, извршило усаглашавање обавеза према најзначајнијим добављачима (ПД Југоисток д.о.о., Ниш, ЕД Лесковац, ПЈ Власотинце, ПД ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд, ЈП Електропривреда Србије, Београд и Водотехника д.о.о., Београд) што смо и потврдили увидом у оспорене и неоверене ИОС обрасце и осталу расположиву документацију.

У периоду од 2010. до 2012. године, увидом у аналитичке картице добављача, обавезе нису измириване према наведеним добављачима, што је проузроковало да ПД Југоисток д.о.о., Ниш, Електродистрибуција Лесковац и Водотехника д.о.о., Београд поднесу тужбе против Предузећа (Напомене 8 и 9), иако је Оснивач пренео средства за те намене у том периоду.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину обелоданило да има усаглашено стање са свим добављачима осим са ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд, наводећи да износ неусаглашене разлике није утврђен и да се односи на рачуне за утрошену електричну енергију из ранијих година.

Плаћени аванси добављачима

Налаз

У поступку ревизије, увидом у аналитичку евиденцију добављача, утврдили смо да је Предузеће на дуговној страни рачуна - Добављачи у земљи, евидентирало преплате добављачима у укупном износу од 194 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 15. став 1. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на тај начин Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину, извршило пребијање имовине и обавеза (дуговне и потражне стране рачуна-Добављачи у земљи) и истовремено мање исказало плаћене авансе за залихе и услуге и обавезе према добављачима у земљи за износ од 194 хиљаде динара.

Ризик

Неправилним евидентирањем плаћених аванса јавља се ризик од нереалног исказивања обртне имовине и краткорочних обавеза у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 19

Препоручује се Предузећу да, у наредном извештајном периоду приликом састављања финансијских извештаја, плаћене авансе за залихе и услуге (преплате добављачима) евидентира у складу са одредбама члана 15. став 1. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама

Увидом у месечне извештаје о преузетим новчаним обавезама из комерцијалних трансакција и роковима измирења тих обавеза, утврдили смо да Предузеће није у току 2016. године измиривало обавезе према добављачима у земљи у роковима утврђеним одредбама члана 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама²⁸ – у даљем тексту: Закон. Такође, утврдили смо да Предузеће није достављало податке о преузетим обавезама кроз информациони систем Управе за трезор, у роковима који су предвиђени чланом 11. Правилника о начину и поступку вршења надзора над спровођењем Закона²⁹.

6.1.13. Обавезе из специфичних послова

Обавезе из специфичних послова исказане у износу од 98 хиљада динара односе се на уплате трошкова извршног поступка по основу закључака извршитеља од стране раније утужених физичких лица, са којима је Предузеће закључило Споразум о начину регулисања дуга 2014. године (основни дуг и 50% од износа трошкова поступка).

²⁸ „Службени гласник РС“, број 119/2012 и 68/2015

²⁹ „Службени гласник РС“, број 88/2015

6.1.14. Остале краткорочне обавезе

Табела број 20 - Остале краткорочне обавезе

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	17.255	18.300
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.592	1.672
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.390	3.014
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.471	2.822
Свега	23.708	25.808
Друге обавезе		
Обавезе према запосленима	954	3.200
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	(10)	-
Обавезе за краткорочна резервисања	5.924	4.500
Остале обавезе	(440)	(128)
Свега	6.428	7.572
Укупно	30.136	33.380

6.1.14.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у 2016. години односе се на:

- 1) обавезе за неисплаћене нето зараде и накнаде зарада запослених за период од новембра 2015. до јуна 2016. године и децембар 2016. године, у укупном износу од 17.255 хиљада динара,
 - 2) обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог у износу од 1.592 хиљаде динара (за обрачунате, а неисплаћене зараде у 2016. години у износу од 223 хиљаде динара, обавезе за порез на зараде, за које је Предузеће закључило уговоре о репрограму дуга са запосленима у износу од 1.352 хиљаде динара и део дуга који је садржан у споразуму о одлагању плаћања пореског дуга у износу од 17 хиљада динара),
 - 3) обавезе за доприносе на терет запосленог у износу од 2.390 хиљада динара (за обрачунате, а неисплаћене зараде у 2016. години у износу од 605 хиљада динара, обавезе за доприносе на терет запосленог за зараде за које је Предузеће закључило уговоре о репрограму у износу од 1.478 хиљада динара и део дуга који је садржан у споразуму о одлагању плаћања пореског дуга у износу од 307 хиљада динара), и
 - 4) обавезе за доприносе на терет послодавца у износу од 2.471 хиљада динара, (за обрачунате, а неисплаћене зараде у 2016. години у износу од 543 хиљаде динара, обавезе за доприносе на терет послодавца за зараде за које је Предузеће закључило уговоре о репрограму у износу од 1.195 хиљада динара и део дуга који је садржан у споразуму о одлагању плаћања пореског дуга у износу од 733 хиљаде динара).
- Предузеће није у току 2016. године обавезе по основу пореза и доприноса на зараде измиривало у законским роковима, у складу са чланом 101. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Неизмирене наведене обавезе на рачунима пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада односе се на обавезе обухваћене споразумима о одлагању плаћања пореског дуга (које је Предузеће закључило са Министарством финансија РС у току 2014. и 2016. године) у укупном износу од 1.057 хиљада динара, обавезе у складу са закљученим уговорима о репрограму дуга са запосленима у износу од 4.025 хиљада динара и обавезе за обрачунате, а неисплаћене зараде у 2016. години у износу од 1.371 хиљада динара.

6.1.14.2. Обавезе према запосленима

Табела број 21 - Обавезе према запосленима

- у хиљадама динара -

Назив	2016. година
Стање обавеза за резервисања по основу рационализације на дан 1. јануар 2016. године	3.200
Искоришћена резервисања у току 2016. године	(2.246)
Стање обавеза за резервисање по основу рационализације на дан 31. децембар 2016. године	954

Скупштина општине Власотинце је дана 23. јануара 2016. године у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Власотинце за 2015. годину, број 06-3-1/2016. Чланом 2. Одлуке дефинисан је максимални број од 83 запослена у Предузећу, на неодређено време. Чланом 3. Одлуке прописана је обавеза спровођења рационализације, ради свођења броја запослених на ниво прописан Одлуком. Предузеће је у току 2016. године донело четири решења о отказу уговора о раду са запосленима распоређеним на радним местима, за чијим је радом престала потреба. У вези са тим, три запослена поднела су тужбу Основном суду у Лесковцу против Предузећа ради поништаја решења о отказу уговора о раду (Напомена 8).

Као што се може видети из претходне табеле, Предузеће је на дан 31. децембар 2015. године извршило резервисање у износу од 3.200 хиљада динара за неисплаћене зараде, порезе и доприносе, као и за отпремнине запосленима са којима је дошло до прекида радног односа услед рационализације.

У току 2016. године Предузеће је по основу рационализације извршило исплату запосленима у укупном износу од 2.246 хиљада динара и то по основу отпремнина у износу од 1.002 хиљаде динара и обавеза по основу зарада на терет запосленог у укупном износу од 1.244 хиљада динара за период од јула до децембра 2015. године и за период од јануара до марта 2016. године. Исплата је извршена из средстава одобрених Одлуком о буџету за 2016. годину која су пренета Предузећу од стране општине Власотинце (Напомена 6.2.1.2).

Налаз

У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће резервисања евидентирало на рачуну Обавезе према запосленима уместо у оквиру рачуна Обавезе за краткорочна резервисања што није у складу са чланом 35. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође, Предузеће није у складу параграфом 21.11 Одељка 21 МСФИ за МСП -

Резервасања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, извршило преиспитивање резервасања на дан 31. децембар 2016. године.

Ризик

Непроцењивањем резервасања јавља се ризик да иста не буду реално исказана у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 20

Препоручује се Предузећу да у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.2. – Препорука број 1) и Одељком 21 МСФИ за МСП - Резервасања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, изврши преиспитивање резервасања, тако да одражавају најбољу садашњу процену, да након тога коригује износ резервасања према новој процени и да утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.1.14.3. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима

Предузеће је извршило исплату уговорене накнаде физичком лицу, за извршене услуге обављања послова одговорног извођача радова и стручне помоћи у припреми конкурсне документације. Исплата је извршена у складу са уговором о извршењу услуга одговорног извођача радова, број 3399 од 31. децембра 2015. године.

Налаз

У поступку ревизије утврдили смо да Предузеће приликом исплате накнаде физичком лицу, није извршило обрачун и уплату пореза и доприноса, што није у складу са чланом 85. став 1. тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана и члана 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Ризик

Вршењем исплате уговорене накнаде физичким лицима, без претходно обрачунатих и уплаћених пореза и доприноса, јавља се ризик од нарушавања правилности пословања и смањеног прилива локалних јавних прихода у буџет.

Препорука број 21

Препоручује се Предузећу да изврши обрачун и уплату пореза и доприноса за исплаћене уговорене накнаде физичком лицу у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

6.1.14.4. Обавезе за краткорочна резервисања

Табела број 22 - Обавезе за краткорочна резервисања

- у хиљадама динара -

Назив	2016. година
Стање обавеза за краткорочна резервисања на дан 1. јануар 2016. године	4.500
Искоришћена резервисања у току 2016. године	(3.576)
Нова резервисања (Напомена 6.2.2.6.)	5.000
Стање обавеза за краткорочна резервисања на дан 31. децембар 2016. године	5.924

Обавезе за краткорочна резервисања исказане у износу од 5.924 хиљаде динара односе се на резервисања за трошкове судских спорова за које се негативно окончање спора очекује у току наредне године.

Резервисања искоришћена у 2016. години у износу од 3.576 хиљада динара односе се на изгубљене судске спорове који су запослени водили против Предузећа, ради наплате дуга по основу неисплаћених зарада и разлике мање исплаћене зараде до висине минималне зараде. У току 2016. године, на основу предлога за спровођење извршења одређеног Решењем о извршењу Основног суда у Лесковцу, извршитељ је донео закључке на основу којих је извршена заплена (блокада) новчаних средстава на рачуну Управе за трезор (Напомена 6.2.1.2.).

6.1.14.5. Остале обавезе

Остале обавезе исказане у износу од (440) хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 23 - Остале обавезе

- у хиљадама динара -

Назив	2016. година
Обавезе по основу извршеног умањења зарада	406
Обавезе према синдикатима	477
Обавезе по основу обустава запослених	(1.323)
Укупно	(440)

Обавезе по основу извршеног умањења зарада исказане су у износу од 406 хиљада динара, односе се на неуплаћена средства на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, за износ разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена у смислу члана 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице. Обавезе у износу од 173 хиљаде динара односе се на обавезе за извршено умањење обрачунатих, а неисплаћених зарада у складу са закљученим уговорима о репрограму дуга са запосленима, док је за преостали износ обавеза од 233 хиљаде динара, Предузеће у поступку ревизије 2017. године извршило уплату на прописан рачун за уплату јавних прихода.

Обавезе према синдикатима исказане у износу од 477 хиљада динара односе се на обавезе према синдикалним организацијама из 2016. и ранијих година.

Обавезе по основу обустава запослених исказане у укупном износу од (1.323) хиљаде динара односе се на потраживања од запослених по основу обустава од нето зараде.

Налаз

Увидом у књиговодствену документацију утврдили смо да је Предузеће, приликом укалкулисавања зарада, на дуговној страни рачуна – Остале обавезе евидентирало потраживања од запослених по основу обустава од нето зараде (кредити и административне забране), што није у складу са чланом 35. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на тај начин, Предузеће је у финансијским извештајима за 2016. годину мање исказало друга потраживања и остале обавезе за износ од 1.323 хиљаде динара.

Ризик

Постоји ризик да потраживања и обавезе у финансијским извештајима Предузећа буду нереално исказани.

Препорука број 22

Препоручује се Предузећу да у оквиру других потраживања устроји аналитичку евиденцију потраживања од запослених, а затим да изврши прекњижење са рачуна остале обавезе на одговарајући аналитички рачун потраживања од запослених у укупном износу од 1.323 хиљада динара, а у складу са Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.1.15. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Табела број 24 - Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Обавезе по основу накнада за коришћење водног добра и испуштену воду за привреду и грађане	1.156	2.167
Обавезе по основу пенала за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом	82	158
Обавезе по основу накнада за градско грађевинско земљиште	21	21
Укупно	1.259	2.346

Обавезе по основу накнада за коришћење и испуштену воду исказане у укупном износу од 1.156 хиљада динара односе се на неизмирене обавезе према Министарству пољопривреде и заштите животне средине, Републичкој дирекцији за воде, Београд и то из текуће године у износу од 401 хиљаде динара и ранијих година у износу од 755 хиљада динара. Предузеће је дана 9. маја 2016. године примило од надлежног министарства Решења о обрачуну и задужењу обвезника плаћања накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштену воду за 2016. годину број 325-02-1/2016-07 од 27. априла 2016. године. У поступку ревизије утврдили смо да Предузеће

није усагласило обавезу са надлежним министарством у току 2016. године, нити у ранијим годинама.

Порез на имовину

Налаз

У поступку ревизије утврдили смо да Предузеће као порески обвезник није током 2016. године, а ни у ранијим годинама, вршило обрачун пореза на имовину за непокретности, које су евидентирани у његовим пословним књигама, у складу са одредбама члана 4. став 5. Закона о порезу на имовину³⁰, као и да није подносило надлежној јединици локалне самоуправе пореску пријаву на Обрасцу ППИ-1, како је прописано одредбама чланова 3. и 4. Правилника о обрасцима пореских пријава за утврђивање пореза на имовину³¹. Због напред наведеног, Предузеће није у својим пословним књигама евидентирало обавезу по основу пореза на имовину на терет нематеријалних трошкова. Имајући у виду да Предузеће није достављало податке надлежном органу општине Власотинце из посебне евиденције непокретности у јавној својини за сваку непокретност појединачно коју користи (Напомена 6.1.2.), није било могуће утврдити ефекат необрачунатог пореза на имовину на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Ризик

Уколико Предузеће не врши обрачун и уплату пореза на имовину на прописан начин јавља се ризик од нарушавања правилности пословања и смањеног прилива локалних јавних прихода у буџет. Такође, неевидентирањем обавеза и трошкова по основу обрачунатог пореза на имовину у пословним књигама Предузећа, јавља се ризик од нетачног исказивања резултата пословања Предузећа.

Препорука број 23

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду, након извршеног пописа некретнина, постројења и опреме и усклађивања књиговодственог са стварним стањем као и након што достави податке за сваку непокретност појединачно коју користи надлежном органу општине Власотинце, изврши обрачун пореза на имовину за непокретности у складу са Законом о порезу на имовину, поднесе надлежној јединици локалне самоуправе пореску пријаву на Обрасцу ППИ-1 у складу са Правилником о обрасцима пореских пријава за утврђивање пореза на имовину и да утврђену обавезу евидентира у својим пословним књигама у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

³⁰ „Службени гласник РС“, број 26/2001,.....,68/2014

³¹ „Службени гласник РС“, број 108/2013,.....,118/2013

6.2. Биланс успеха

Табела број 25 – Преглед укупних прихода и расхода

-у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	84.711	92.529	(7.818)
Финансијски	112	156	(44)
Усклађивање вредности остале имовине	-	4.967	(4.967)
Остали	270	197	73
Укупно (Напомена 6.2.7.)	85.093	97.849	(12.756)

6.2.1. Пословни приходи

Табела број 26 - Пословни приходи

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Приходи од продаје производа и услуга	67.149	63.180
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично	17.562	17.227
Укупно	84.711	80.407

6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 67.149 хиљада динара и обухватају следеће врсте прихода:

Табела број 27 - Приходи од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи од воде и канализације	47.750
Умањење прихода по основу захтева за рекламацију	(1.215)
Свега	46.535
Приходи од накнаде за одржавање мерног места	4.130
Приходи од радова и услуга	16.484
Укупно	67.149

Приходи од воде и канализације исказани у укупном износу од 46.535 хиљада динара (укључујући умањење по основу рекламација) представљају најзначајније приходе исказане у оквиру прихода од продаје (69%), а настали су обављањем основне делатности Предузећа, односно настали су по основу дистрибуције воде и уклањања отпадних вода.

Цене воде и канализације које су се примењивале у периоду од 1.1.2016. до 16.8.2016. године одобрене су Одлуком Надзорног одбора број 161 од 30. јануара 2015. године, уз добијену сагласност оснивача Решењем број 06-7/2015 од 3. фебруара 2015. године. Усклађивање односно повећање цена услуга са растом цена на мало извршено је на основу Одлуке Надзорног одбора број 2024 од 16. августа 2016. године, на коју је дата сагласност оснивача Закључком број 06-51-4/2016 од 18. августа 2016. године (са применом од 1. септембра 2016. године).

У поступку ревизије, увидом у важеће ценовнике и примењене цене у издатим рачунима, утврдили смо, да Предузеће накнаду за коришћење фекалне канализације није утврђивало у висини од 50% цене утрошене воде у складу са одредбама члана 75. Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Власотинце. Мишљења смо да је Предузеће приликом обрачуна, на цену комуналне услуге, која је утврђена у збирном износу, требало примењивати исправан паритет између цене воде и канализације, а у складу са поменутом Одлуком.

Умањење прихода по основу захтева за рекламацију корисника исказано у износу од 1.215 хиљада динара, односи се на умањење по захтевима физичких лица у износу од 1.040 хиљада динара, привреде у износу од 40 хиљада динара, ванпривреде у износу од 15 хиљада динара и предузетника у износу од 120 хиљада динара. У 2016. години поднето је укупно 240 приговора, од чега је 169 решено у корист потрошача, а 71 захтев одбијен је због неоснованости.

Решавање рекламација и приговора по захтевима корисника услуга Предузећа поверено је, Одлуком директора број 1735 од 22. јуна 2015. године, Комисији за решавање рекламација потрошача. У складу са поменутом Одлуком, Комисија за решавање рекламација потрошача је дана 1. јула 2015. године донела Пословник о раду којим је уређен начин њеног рада и одлучивања.

Одредбама члана 55. Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Власотинце дефинисано је да на обрачун утрошене воде, корисник може Предузећу поднети приговор у писаној форми у року од пет дана од дана доставе рачуна, а да је Предузеће дужно да приговор реши у року од осам дана од дана пријема и о томе обавести корисника. Пословником о раду Комисије за решавање рекламације потрошача нису прецизирани наведени рокови.

На основу презентоване документације, утврдили смо да су умањења рачуна најчешће вршена из следећих разлога: фактурисано одвођење отпадних вода корисницима који нису прикључени на канализациону мрежу, више фактурисана вода према броју чланова домаћинства у стамбеним зградама, умањење фактурисане накнаде за одржавање мерних места запосленима из 2010. године, умањење паушала из 2011. године који је уведен за све потрошаче са неисправним водомерима и слично.

Налаз

Увидом у захтеве за рекламације и записнике са седница Комисије, утврдили смо да су потрошачи у 2016. години, подносили захтеве за рекламацију рачуна о утрошку воде не само из 2016. године већ и из ранијих година, што није у складу са одредбама члана 55. Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Власотинце. Предузеће је, иако није имало основ за признавање рекламација из ранијих година, у 2016. години у својим пословним књигама извршило умањење прихода по основу раније пружених услуга. Због наведеног, нисмо се уверили да је приходе од воде и канализације остварене у 2016. години, требало умањити за 1.215 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са усвајањем захтева потрошача за рекламације рачуна супротно Одлуци о комуналним делатностима на територији општине Власотинце, постоји

ризик од смањења прихода и резултата без правног основа, односно ризик од незаконитог поступања.

Препорука број 24

Препоручује се Предузећу да захтеве потрошача за рекламацију рачуна решава у року који је дефинисан одредбама члана 55. Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Власотинце.

Приходи од накнаде за одржавање мерног места исказани у износу од 4.130 хиљада динара односе се на накнаде за одржавање мерног места коју корисник плаћа за сваки водомер у једнаком износу за сваки месец, као и за месец у коме нема потрошње воде у складу са чланом 48. Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Власотинце. Висина накнаде одређена је Одлуком Општинског већа општине Власотинце број 06-31/2010 од 26. августа 2010. године и то у износу од 50,00 динара по прикључном-мерном месту за све кориснике.

Нефактурисање воде запосленима у Предузећу

У току ревизије утврдили смо да Предузеће није вршило читавање, обрачун и испостављање рачуна за утрошену воду и одвођење отпадних вода запосленима до октобра 2016. године. Према образложењу одговорних лица, запослени нису задуживани по овом основу од оснивања Предузећа 1999. године односно још из периода када је Предузеће пословало као ЈКСП Радник, Власотинце. Дана 12. августа 2014. године Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 1805 на основу које је, запосленима почев од септембра 2014. године требало вршити читавање и обрачун утрошка воде. Међутим, Предузеће никада није поступило у складу са поменутом одлуком Надзорног одбора. До окончања поступка ревизије, није нам пружена на увид документација на основу које су запослени били ослобођени плаћања извршених комуналних услуга.

Налаз

Увидом у преглед обрачуна нефактурисане воде и канализације запосленима у Предузећу, достављеног од стране руководиоца Службе обрачуна и наплате, утврдили смо да утрошена вода и канализација која није фактурисана запосленима у периоду од јануара до септембра 2016. године износи 427 хиљада динара и да Предузеће по том основу није извршило евидентирање потраживања од запослених у својим пословним књигама. Како наведено ослобођење има карактер зараде, Предузеће није у складу са одредбама члана 14. Закона о порезу на доходак грађана³² извршило обрачун пореза на зараде, као и доприносе за обавезно социјално осигурање на основицу коју чини накнада која би се постигла на тржишту за извршену услугу.

Ризик

Необрачунавањем пореза на зараде, као и доприносе за обавезно социјално осигурање јавља се ризик од нарушавања правилности пословања, а необрачунавањем утрошене

³² „Службени гласник РС“, број 24/2001,.....68/2014

воде запосленима настаје ризик од нереално исказаних прихода и резултата Предузећа.

Препорука број 25

Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 14. Закона о порезу на доходак грађана, изврши обрачун и уплату пореза и доприноса на зараде на основицу у износу од 427 хиљада динара.

Приходи од радова и услуга исказани у износу од 16.484 хиљада динара настали су обављањем допунске делатности Предузећа и односе се на следеће приходе:

Табела број 28 - Приходи од радова и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи по основу поверених послова од стране Оснивача	12.070
Приходи од услуга трећим лицима	2.773
Приходи од прикључака на водоводну и канализациону мрежу	1.388
Приходи од баждарења неисправних водомера	172
Приходи од анализе воде и издавања техничких услова	81
Укупно	16.484

У 2016. години за утврђивање цена наведених радова и услуга, коришћени су следећи ценовници донети на основу одлука Надзорног одбора Предузећа: Ценовник број 3187 од 8. децембра 2015. године на који је дата сагласност Општинског већа општине Власотинце Решењем број 06-75-14/2015 од 24. децембра 2015. године и измена и допуна Ценовника број 2024 од 16. августа 2016. године на који је дата сагласност Општинског већа општине Власотинце Закључком број 06-51-4/2016 од 18. августа 2016. године.

Приходи по основу поверених послова од стране Оснивача исказани у износу од 12.070 хиљада динара највећим делом су остварени по основу уговора закључених са општином Власотинце. Предузећу су поверени следећи послови: извођење радова на реконструкцији водоводне мреже и доградњи атмосферске канализационе мреже, извођење радова на одржавању одводних канала и водотокова на територији општине Власотинце и остали послови поверени од стране Оснивача.

Приходи од услуга трећим лицима исказани у износу од 2.773 хиљаде динара односе се на услуге коришћења механизације и радне снаге за обављање водоводних радова.

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

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично исказани у износу од 17.562 хиљаде динара односе се на државна давања која су призната у складу са Оделком 24 МСФИ за МСП – Државна давања, а односе се на средства одобрена Одлуком о буџету за 2016. годину. Општина Власотинце пренела је средства Предузећу за измирење следећих обавеза: према добављачима (ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд, Југоисток д.о.о. Ниш ЕД Лесковац, Knez petrol, д.о.о., Земун) у укупном износу од 10.776 хиљада динара, по основу спроведеног извршења од стране извршитеља (принудна наплата) у износу од 3.000 хиљада динара (Напомена

6.1.14.4.), према запосленима по основу отпремнина и неисплаћених зарада приликом раскида радног односа (рационализација) у износу од 2.312 хиљада динара и по основу накнаде за коришћење водног добра и испуштену воду у износу од 1.412 хиљада динара. Преостали износ од 62 хиљаде динара односи се на уплате физичких лица из МЗ Конопница на име дуга из 2005. године за изградњу магистралног вода водоводне мреже Власотинце – Гложане у сарадњи са CHF International/Srbija и општином Власотинце.

Предузеће није предложило Посебан програм коришћења помоћи у складу са Законом о јавним предузећима (Напомена 5).

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, Предузеће није обелоданило природу и износ државних давања у складу са параграфом 24.6 Одељка 24 МСФИ за МСП – Државна давања (Напомена 6.6.).

6.2.2. Пословни расходи

Табела број 29 - Пословни расходи

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови материјала	5.630	5.197
Трошкови горива и енергије	13.804	15.488
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	41.422	42.904
Трошкови производних услуга	3.827	4.512
Трошкови амортизације	19.096	19.950
Трошкови дугорочних резервисања	5.000	7.700
Нематеријални трошкови	3.750	6.178
Укупно	92.529	101.929

6.2.2.1. Трошкови материјала

Табела број 30 - Трошкови материјала

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови материјала за израду	4.793	4.607
Трошкови осталог материјала (режијског)	837	590
Укупно	5.630	5.197

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 4.793 хиљаде динара односе се на утрошак водоводног и канализационог материјала, грађевинског материјала и хемикалија за производњу воде.

Трошкови осталог (режијског) материјала исказани у износу од 837 хиљада динара односе се на утрошак алата, ХТЗ опреме, канцеларијског материјала и гума за путничка и теретна возила.

6.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 13.804 хиљаде динара обухватају следеће трошкове:

Табела број 31 - Трошкови горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови електричне енергије	11.227
Трошкови горива	2.577
Укупно	13.804

Трошкови електричне енергије исказани у износу од 11.227 хиљада динара односе се на утрошену електричну енергију коју је испоручио дистрибутер ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд.

Трошкови горива исказани у укупном износу од 2.577 хиљада динара обухватају утрошено моторно гориво за путничка, теретна, специјална и остала возила (Евро БМБ 95, Евро дизел, ТНГ Аутогас) набављено од Кнез petrol д.о.о., Земун и утрошено уље и мазиво набављено од Гума Промет д.о.о., Лесковац.

Налаз

Предузеће у 2016. години није имало сачињен интерни акт о условима и начину коришћења службених возила са нормативом потрошње горива по типовима возила, тако да нисмо били у могућности да потврдимо да ли су исказани трошкови горива у укупном износу од 2.577 хиљада динара у складу са нормативима који би требало да буду одређени овим интерним актом.

Такође, увидом у путне налоге за одређена службена возила, утврдили смо да се у прилогу не налазе радни налози, односно не постоји потпуна евиденција о утрошку горива, пређеној километражи, односно оствареним ефективним часовима рада за свако појединачно возило.

У поступку ревизије дана 3. марта 2017. године, Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 432-2, који не садржи нормативе потрошње по типовима возила.

Ризик

Непостојање интерног акта о о условима и начину коришћења службених возила са нормативима потрошње горива по типовима возила може да доведе до нереалног одмеравања трошкова горива, као и резултата пословања Предузећа.

Препорука број 26

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт о условима и начину коришћења службених возила, начину контроле употребе горива и нормативима потрошње горива по типовима возила.

6.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Табела број 32 - Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи
- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	34.077	35.725
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	6.230	6.341
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	70	-
Остали лични расходи и накнаде	1.045	838
Укупно	42.422	42.904

Програмом пословања за 2016. годину за трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе планиран је износ од 41.690 хиљада динара, а наведени трошкови обрачунати су у износу 40.307 хиљада динара, односно у оквиру су планираних средстава за ту намену.

Умањење (сторнирање) трошкова зарада и обавеза за зараде по основу рационализације

Скупштина општине Власотинце је дана 23. јануара 2016. године у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Власотинце за 2015. годину, број 06-3-1/2016. Предузеће је на дан 31.12.2015. године извршило резервисање у износу од 3.200 хиљада динара за неисплаћене зараде, порезе и доприносе, као и за отпремнине запосленима са којима је дошло до прекида радног односа услед рационализације. Након што је општина Власотинце пренела средства Предузећу, извршена је исплата по основу рационализације укидањем резервисања (Напомена 6.1.14.2.) због чега је Предузеће, кроз више налога за књижење, умањило односно сторнирало трошкове зарада и накнада зарада у 2016. години за износ од 1.244 хиљада динара који су били укалкулисани 2015. године (за период од јула до децембра 2015. године) и 2016. године (за период од јануара до марта 2016. године), уз истовремено сторнирање обавеза по основу зарада на терет запосленог у укупном износу од 1.244 хиљада динара, што није у складу са члановима 34. и 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Трошкови зарада и накнада зарада

Обрачун и исплата зарада и накнада зарада у Предузећу утврђена је Законом о раду, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Правилником о раду број 817 од 1. јула 2011. године и Правилником о изменама и допунама правилника о раду број 3187 од 8. децембра 2015. године, уговорима о раду и Програмом пословања за 2016. годину и Измена и допуна Програма пословања број 06-10-6/2016 од 1. марта 2016. године.

Предузеће не врши редовно исплату зарада запосленима, а у току 2016. године извршило је исплату неисплаћених зарада по коначном обрачуну за период април - октобар 2015. године, као и зараде по коначном обрачуну за период јул - новембар 2016. године, што није у складу са одредбама члана 110. Закона о раду, којим је прописано да се зарада исплаћује у роковима утврђеним општим актом и уговором о раду, најмање једанпут месечно, а најкасније до краја текућег месеца за претходни месец. За неисплаћене зараде у периоду од новембра 2015. године до јуна 2016. године, Предузеће је у складу са Одлуком Надзорног одбора број 1855-7 од 2. августа 2016. године склопило уговоре са запосленима о начину и условима репрограма дуга на име неисплаћених зарада. Појединачним уговорима са запосленима дефинисани су износи неисплаћених нето зарада и динамика исплате, на 24 месечне рате са припадајућом каматом, почевши од јануара 2017. године. До момента вршења ревизије исплаћена је четврта рата репрограма.

Налаз

Предузеће је у току 2016. године вршило исплату зарада в.д. директору и помоћнику директора за економске, правне и опште послове за период од јануара до јуна текуће године, до краја месеца за претходни месец, независно од осталих запослених. Поступајући на овај начин, Предузеће је остале запослене у истој ситуацији (неликвидности и немогућности Предузећа да исплату зарада изврши у роковима утврђеним општим актом и уговорима о раду), довело у неповољнији положај, што није у складу са одредбама чланова 18., 19. и 20. Закона о раду.

Ризик

Вршењем исплате зарада само одређеним запосленима, јавља се ризик од довођења запослених у неповољнији положај и дискриминације по основу услова рада и права из радног односа као и ризик од прекршајне одговорности, новчаних казни, вођења радно правних спорова и непотребних трошкова.

Препорука број 27

Препоручује се Предузећу да запосленима обезбеди подједнаке услове рада и права из радног односа, вршећи исплату зарада и накнада зарада истовремено свим запосленима у складу са Законом о раду.

Правилником о раду предвиђено је да се зарада састоји од зараде за обављени рад и времена проведеног на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца и других примања по основу радног односа. Зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Чланом 41. Правилника о раду утврђени су коефицијенти сложености послова према групама послова и захтевима стручности. Правилником о раду утврђено је право запослених, на увећану зараду, по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, од 0,4%, као и накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености у трајању до 30 дана, најмање у висини 65% од просечне зараде у претходна 3 месеца пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде

утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада. Такође, запослени имају право на накнаду за исхрану у току рада (топли оброк) у висини од 50 динара месечно и накнаду трошкова регреса за коришћење годишњег одмору у висини од 50 динара месечно.

Програмом пословања за 2016. годину утврђена је маса зарада за 83 запослена, а просечан број запослених у току 2016. године износио је 80. Предузеће се није придржавало обавезујућих Смерница за израду Програма пословања јавних предузећа за 2016. годину односно Предузеће:

- 1) није исказало укупан износ обрачунатих зарада са доприносима на терет послодавца пре умањења основице и ниво обрачунатих зарада са доприносима на терет послодавца по умањењу основице за 10%, као и разлику која се уплаћује у буџет Републике Србије у складу са Законом, и
- 2) није исказало планирану масу зарада по месецима, планирану масу зарада за старозапослене, новозапослене и пословодство (Напомена број 5).

Структура трошкова зарада у 2016. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 33 - Структура трошкова зарада

- у хиљадама динара -

Зараде и накнаде зарада	2016. година
Редован рад	17.100
Минули рад	1.578
Ноћни рад	1.529
Накнада зарада за годишњи одмор	1.765
Накнаде зараде за државни и верски празник који је нерадни дан	652
Накнада зараде за боловање до 30 дана	269
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан	266
Топли оброк	48
Регрес	48
Остала примања	11.793
Укупно	35.048

Општи акт

На права, обавезе и одговорности запослених из области рада и радних односа у току 2016. године Предузеће је примењивало одредбе Правилника о раду број 817 од 1. јула 2011. године и Правилника о изменама и допунама правилника о раду број 3187 од 8. децембра 2015. године.

Након ступања на снагу Закона о изменама и допунама Закона о раду, дана 29. јула 2014. године, самосталним чланом 117(с3). прописано је да одредбе колективног уговора, односно правилника о раду који је на снази на дан ступања на снагу овог Закона, а које нису у супротности са овим Законом, остају на снази до истека важења колективног уговора, односно закључивања колективног уговора, или доношења правилника о раду у складу са овим Законом, а најдуже шест месеци од дана ступања на снагу овог Закона.

Налаз

У поступку ревизије утврдили смо да Предузеће није, у складу са самосталним чланом 117(с3). Закона о раду у законском року (до 29. јануара 2015. године) извршило усклађивање општег акта са одредбама Закона о раду и то у делу:

- 1) обрачуна просечне зараде запослених, где је дефинисано да се приликом обрачуна накнаде зараде (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, одазивања на позив државног органа, као и због привремене спречености за рад), запослени има право на накнаду зарада остварене у претходна три месеца, што није у складу са члановима 114. и 115. Закона о раду, и
- 2) у делу исплате отпремнине запосленом приликом одласка у старосну пензију, где је одређено да је послодавац дужан да исплати отпремнину у висини три просечне зараде у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа за послове статистике, што није у складу са чланом 119. Закона о раду.

Ризик

Уколико се не донесе општи акт, који је у складу са Законом о раду, јавља се ризик од обрачуна и исплата зарада и накнада зарада супротно прописима.

Препорука број 28

Препоручује се Предузећу да донесе општи акт у складу са Законом о раду.

Уговори о раду

Чланом 33. Закона о раду прописан је садржај уговора о раду, односно његови обавезни елементи.

Налаз

Предузеће није, у складу са самосталним чланом 111(с3). Закона о раду, у законском року (до 27. септембра 2014. године), а ни у току 2016. године, са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу овог Закона, закључило нове уговоре о раду или анексе уговора о раду са свим обавезним елементима који су прописани чланом 33. и 118. Закона о раду (новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду и елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог).

Ризик

Уколико Предузеће са запосленима не закључи нове уговоре о раду, односно анексе уговора, обзиром да постојећи уговори о раду, односно анекси уговора о раду не садрже све обавезне елементе прописане Законом о раду, јавља се ризик од исплате зарада и накнада зарада супротно Закону о раду.

Препорука број 29

Препоручује се Предузећу да са запосленима закључи уговоре о раду, односно анексе уговора о раду који ће садржати све обавезне елементе прописане чланом 33. Закона о раду.

Контрола обрачуна и исплате зарада

Предузеће је било у обавези да обрачун и исплату зарада врши у складу са Законом о јавним предузећима и Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима. Чланом 3. Уредбе дефинисано је да је Предузеће пре вршења исплате и подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, дужно да обрачуната средства за исплату зарада запослених, на Обрасцу ЗИП-1, достави на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе, као и да Предузеће не може извршити исплату зарада пре овере Обрасца ЗИП-1.

Налаз

Предузеће је у току 2016. године и у ранијим годинама, вршило исплату зарада запосленима, без овере Образаца ЗИП-1 од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Ризик

Вршењем исплате зарада пре извршене контроле усклађености података о зарадама и броју запослених са подацима из Програма пословања и без овере Образаца ЗИП-1 од стране надлежних органа, јавља се ризик исплате зарада и накнаде зарада супротно прописима.

Препорука број 30

Препоручује се Предузећу да пре вршења исплате и подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених на Обрасцу ЗИП-1, достави на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе, у складу са Законом о јавним предузећима и Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Непоступање у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

Чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано је да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања, донет за време примене овог Закона. Такође, чланом 5. Закона дефинисано је да се основица за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава, утврђена законом, другим

прописом или другим општим и појединачним актом, који је у примени на дан доношења овог закона, умањује за 10%.

Налаз

Увидом у обрачун зараде утврдили смо да је Предузеће почевши од исплате другог дела зараде за јануар 2015. године, увело нови елемент обрачуна - „Остала примања“, који је у току 2016. године на месечном нивоу исплаћиван у износу од 12.230,00 динара, са припадајућим порезима и доприносима. Увођењем новог елемента обрачуна Предузеће је поступило супротно одредбама члана 39. Правилника о раду, члана 104. Закона о раду и члана 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Нови елемент обрачуна зараде, који увећава износ плате, уведен је за време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, при чему за наведено примање Предузеће није вршило умањење прописано чланом 5. Закона. Увидом у обрачунске листе, такође је утврђено да у њима није исказан нови елемент обрачуна - „Остала примања“, што није у складу са чланом 3. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Због начина вођења евиденције није било могуће утврдити ефекат наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Ризик

Увођењем новог елемента обрачуна зараде, јавља се ризик од увећања трошкова зарада и накнада зарада.

Препорука број 31

Препоручује се Предузећу да обрачун зарада и накнада зарада врши у складу са општим актом, Законом о раду и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Обрачун и исплата зараде и накнаде зарада супротно Закону о раду

Налаз

Приликом исплате накнаде зараде, утврдили смо да Предузеће обрачун накнаде зараде не врши на начин прописан чланом 114. Закона о раду у висини просечне зараде запослених, остварене у претходних дванаест месеци, већ приликом обрачуна накнаде зараде (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, одазивања на позив државног органа, као и због привремене спречености за рад), користи основну зараду за месец за који се врши обрачун зараде. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Препорука број 32

Препоручује се Предузећу да обрачун зарада, утврђивање основице за обрачун накнаде зарада и обрачун накнаде зарада усклади са Законом о раду.

Чланом 104. Закона о раду дефинисано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са Законом, општим актом и уговором о раду, док је чланом 108. предвиђено да запослени имају право на увећану зараду, утврђену општим актом и уговором о раду, у случају рада на дан празника који је нерадни дан, у висини од најмање 110% од основице. Такође, чланом 114. Закона дефинисано је да запослени има право на накнаду зараде само за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Налаз

У поступку ревизије увидом у презентовану документацију, утврдили смо да је Предузеће у току 2016. године једном запосленом вршило обрачун и исплату увећане зараде за рад на дан празника који је нерадни дан, у току месеци када није било државних и верских празника који се празнују, у смислу Закона о државним и другим празницима у Републици Србији, као и у току месеци за које увидом у листе радног времена не постоји доказ да је запослени радио на дане празника, чиме је Предузеће поступило супротно члановима 104., 108. и 114. Закона о раду.

Ризик

Вршењем исплате увећање зараде за рад на дан празника који је нерадни дан, иако у евиденцији о присутности на послу не постоје евидентирани часови рада на дан државног празника који је нерадни дан, јавља се ризик од неоправданог увећања трошкова зарада и накнада зарада.

Препорука број 33

Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату увећане зараде врши на основу рачуноводствене документације (евиденције о присутности на послу), поштујући законску, професионалну и општу регулативу, као и да устроји систем интерних контрола који ће онемогућити исплате увећане зараде, за време када запослени нису ни били на послу, односно да се превентивним и накнадним контролама спрече оваква дешавања у наредном периоду.

Зараде пословодства

Чланом 19. Статута дефинисано је да Предузеће заступа и представља директор, кога именује Скупштина општине на период од четири године.

Зараде пословодства за 2016. годину нису засебно планиране Програмом пословања Предузећа, што је у супротности са обавезујућим Смерницама за израду Програма пословања јавних предузећа за 2016. годину (Напомена 5). Зараде пословодства обрачунате су у укупном износу од 1.040 хиљада динара.

У периоду од 1. јануара 2016. године до престанка функције вршиоца дужности директора Предузећа до 25. јуна 2016. године, бруто зарада директора била је одређена Уговором о раду број 1922 од 8. јула 2015. године, у износу од 98.545,00 динара. Након престанка мандата вршиоца дужности директора, Скупштина општине Власотинце именовала је новог вршиоца дужности директора са којим је закључен Уговор о раду број 1529 од 6. јула 2016. године, којим је утврђена бруто зарада у износу од 98.545,00 динара.

Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора исказани су у износу од 70 хиљада динара и односе се на исплаћене накнаде члановима Надзорног одбора за 2015. годину, у складу са Решењем Општинског већа општине Власотинце о давању сагласности на одлуку за исплату новчане накнаде Надзорном одбору Предузећа, број 06-7/2015 од 3. фебруара 2015. године.

Налаз

У поступку ревизије утврдили смо да Предузеће приликом исплате накнаде члановима Надзорног одбора, није извршило обрачун и уплату пореза и доприноса, што није у складу са чланом 85. став 1. тачка 5) Закона о порезу на доходак грађана и члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Ризик

Вршењем исплате накнада члановима Надзорног одбора, без претходно обрачунатих и уплаћених пореза и доприноса, јавља се ризик од нарушавања правилности пословања и смањеног прилива локалних јавних прихода у буџет.

Препорука број 34

Препоручује се Предузећу да изврши обрачун и уплату пореза и доприноса за исплаћене накнаде члановима Надзорног одбора у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Остали лични расходи и накнаде

Табела број 34 - Остали лични расходи и накнаде

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови отпремнина	355
Накнаде трошкова превоза на рад и са рада запослених	630
Солидарна помоћ	56
Трошкови превоза на службеном путу	4
Укупно	1.045

Трошкови отпремнина исказани у износу од 355 хиљада динара односе се на отпремнину исплаћену запосленом, услед престанка радног односа у складу са чланом 158. Закона о раду и чланом 72. Правилника о раду.

Трошкови отпремнина у 2016. години нису у оквиру планираних Програмом пословања Предузећа за 2016. годину којим је планиран износ од 200 хиљада динара, односно прекорачени су за 155 хиљада динара.

Накнаде трошкова превоза на рад и са рада запослених исказане у износу од 630 хиљада динара исплаћене су у складу са чланом 51. Правилника о раду и нису планиране Програмом пословања за 2016. годину.

6.2.2.4. Трошкови производних услуга

Табела број 35 - Трошкови производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови транспортних услуга	341	391
Трошкови услуга одржавања	3.236	3.778
Трошкови рекламе и пропаганде	69	72
Трошкови осталих услуга	181	271
Укупно	3.827	4.512

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 341 хиљада динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 36 - Трошкови транспортних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови ПТТ услуга	298
Трошкови услуге превоза воде за пиће	43
Укупно	341

Трошкови ПТТ услуга исказани у износу од 298 хиљада динара односе се на трошкове услуга фиксне и мобилне телефоније, месечну претплату за бројеве телефона бизнис терминала на црпним станицама у фабрици воде, услуге ADSL интернета и услуге поштанских пошиљки.

Налаз

Предузеће у 2016. години није имало сачињен интерни акт којим би се регулисала употреба службених мобилних телефона и месечни лимит ових трошкова корисницима (запосленима), већ је Директор Предузећа усменим налозима саопштавао благајнику износе појединачних лимита предвиђене за кориснике службених бројева.

У поступку ревизије, дана 3. марта 2017. године, Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 432-6, којим се утврђују права и обавезе запослених по основу коришћења службених мобилних телефона.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 3.236 хиљада динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 37 - Трошкови услуга одржавања

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Одржавање и поправка возила и радних машина	1.054
Санација цевовода сирове воде	852
Одржавање водоводне мреже и атмосферске канализације	321
Сервис бунарске пумпе	244
Викловање електромотора	199
Сервисирање и баждарење неисправних водомера	138
Текуће одржавање рачунара и пуњење тонера	75
Остали трошкови услуга одржавања	353
Укупно	3.236

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 69 хиљада динара и односе се на емитовање пословних огласа у локалним медијима и набавку новогодишњег рекламног материјала за пословне сараднике и запослене.

Налаз

Предузеће у 2016. години није имало сачињен интерни акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава рекламе и пропаганде.

У поступку ревизије дана 3. марта 2017. године, Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације број 432-5, којим се уређују питања у вези са употребом средстава Предузећа на име трошкова рекламе и пропаганде.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 181 хиљаде динара односе се на трошкове регистрације моторних возила у износу од 126 хиљада динара и трошкове услуга заштите на раду у износу од 55 хиљада динара.

Трошкови производних услуга исказани у износу од 3.827 хиљада динара нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2016. годину, односно прекорачени су у износу од 827 хиљада динара. Трошкови производних услуга планирани Програмом пословања за 2016. годину износе 3.000 хиљада динара.

6.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани у укупном износу од 19.096 хиљада динара обухватају амортизацију грађевинских објеката у износу од 9.308 хиљада динара, амортизацију опреме у износу од 9.780 хиљада динара и амортизацију инвестиционих некретнина у износу од 8 хиљада динара (Напомена 6.1.2.).

6.2.2.6. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани у износу од 5.000 хиљада динара односе се на резервисања за потенцијалне губитке по основу више постојећих судских спорова који се воде против Предузећа и то углавном по основу радних спорова.

Процена пословодства је да ће исход тих судских поступака бити неповољан односно да ће захтевати одлив ресурса из Предузећа (Напомена 6.1.14.4. и Напомена 8).

Трошкови дугорочних резервисања исказани у износу од 5.000 хиљада динара нису планирани Програмом пословања за 2016. годину.

6.2.2.7. Нематеријални трошкови

Табела број 38 – Нематеријални трошкови

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Трошкови непроизводних услуга	1.904	2.638
Трошкови репрезентације	284	223
Трошкови премија осигурања	164	213
Трошкови платног промета	92	124
Трошкови чланарина	156	-
Остали нематеријални трошкови	1.150	2.980
Укупно	3.750	6.178

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 1.904 хиљаде динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 39 – Трошкови непроизводних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови анализе воде	1.374
Трошкови комуналних услуга	362
Трошкови ревизије финансијских извештаја	111
Трошкови здравствених прегледа радника	39
Трошкови адвокатских услуга	18
Укупно	1.904

Трошкови прегледа воде исказани у износу од 1.374 хиљада динара односе се на хемијску и микробиолошку анализу воде, узорковање, издавање стручног мишљења, анализу водозахвата, мерење количине испуштене воде, извештај за проток воде, које је за потребе Предузећа извршио Завод за јавно здравље Лесковац по закљученим уговорима.

Трошкови ревизије финансијских извештаја исказани у износу од 111 хиљада динара односе се на услуге екстерне ревизије финансијских извештаја за 2015. годину, извршене од стране Финревизија д.о.о., Београд на основу Уговора број 2711 од 30. септембра 2015. године.

Трошкови репрезентације исказани у износу од 284 хиљаде динара односе се на конзумацију хране и пића у угоститељским објектима, трошкове репрезентације у пословним просторијама Предузећа, набавку играчака и слаткиша за новогодишње пакетиће деци запослених, као и рекламног материјала (роковници, календари, оловке) за пословне сараднике и запослене поводом новогодишњих и божићних празника.

Налаз

Предузеће у 2016. години није имало сачињен интерни акт којим се утврђују критеријуми за коришћење средстава репрезентације.

У поступку ревизије дана 3. марта 2017. године, Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације број 432-5, којим се уређују питања у вези са употребом средстава Предузећа на име трошкова репрезентације.

Трошкови репрезентације исказани у износу од 284 хиљаде динара нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2016. годину, односно прекорачени су у износу од 124 хиљаде динара. Трошкови репрезентације планирани Програмом пословања за 2016. годину износе 160 хиљада динара.

Трошкови премије осигурања исказани у износу од 164 хиљаде динара односе се на осигурање имовине од ризика и лома у износу од 125 хиљада динара и комбиновано осигурање моторних возила (ауто каско осигурање) у износу од 39 хиљада динара, по основу уговора закљученим са Компанијом Дунав осигурање а.д.о., Београд.

Трошкови платног промета исказани у износу од 92 хиљаде динара у целости се односе на провизије пословних банака код којих Предузеће има отворене текуће рачуне.

Трошкови чланарина исказани у износу од 156 хиљада динара односе се на чланарине Регионалној привредној комори Лесковац. Вансудским поравнањем измирена је чланарина из ранијих година.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 1.150 хиљада динара односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 40 – Остали нематеријални трошкови

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Трошкови судских такси	726
Остали непоменути нематеријални трошкови	424
Укупно	1.150

Трошкови судских такси исказани у износу од 726 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове судских поступака и поравнања у споровима са запосленима и трећим лицима, трошкове прекршајних поступака, трошкове принудне наплате, републичке административне таксе и слично.

Остали непоменути нематеријални трошкови исказани у износу од 424 хиљаде динара односе се на геодетске услуге за израду катастарско-топографског ситуационог плана на водозахвату реке Власине, ангажовање трећег лица у циљу отклањања недостатака по записнику инспектора за ванредне ситуације, таксу за јавни медијски сервис, накнаду Агенцији за привредне регистре Београд за промену података и друго.

Нематеријални трошкови исказани у износу од 3.750 хиљада динара нису у оквиру износа предвиђеног Програмом пословања за 2016. годину, односно прекорачени су у износу од 1.750 хиљада динара. Нематеријални трошкови планирани Програмом пословања за 2016. годину износе 2.000 хиљада динара.

6.2.3. Финансијски приходи

Табела број 41 – Финансијски приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Позитивне курсне разлике (према трећим лицима)	107	-
Остали финансијски приходи	5	12
Укупно	112	12

Позитивне курсне разлике (према трећим лицима) исказане у износу од 107 хиљада динара односе се на приходе настале по основу позитивних ефеката промене девизног курса код вредносног усклађивања обавеза на крају извештајног периода, по основу Уговора о финансијском лизингу закљученим са лизинг кућом VB Leasing, д.о.о., Београд (Напомена 6.1.9.).

6.2.4. Финансијски расходи

Табела број 42 – Финансијски расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Расходи камата (према трећим лицима)	156	934
Негативне курсне разлике (према трећим лицима)	-	132
Укупно	156	1.066

Расходи камата (према трећим лицима) исказани у износу од 156 хиљада динара обухватају следеће расходе:

Табела број 43 – Расходи камате (према трећим лицима)

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Расходи камата по основу финансијског лизинга (Напомена 6.1.9.)	124
Расходи камата за неблаговремено уплаћене јавне приходе (Записник о усаглашеном стању пореског дуга са Пореском управом)	30
Расходи камата из дужничко - поверилачких односа	2
Укупно	156

6.2.5. Остали приходи

Табела број 44 – Остали приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Вишкови	72	64
Приходи од смањења обавеза	-	15

Назив	2016. година	2015. година
Остали непоменути приходи	198	396
Укупно	270	475

Вишкови исказани у износу од 72 хиљаде динара односе се на вишкове материјала, алата и ситног инвентара утврђених Годишњим пописом имовине и обавеза Предузећа на дан 31.12.2016. године.

Остали непоменути приходи исказани у износу од 198 хиљада динара обухватају следеће приходе:

Табела број 45 – Остали непоменути приходи

- у хиљадама динара-

Назив	2016. година
Приходи по основу закупа локала (Напомена 6.1.2.4)	50
Приходи од наплаћених пенала и такси	47
Приходи из ранијих година	27
Остали непоменути приходи	74
Укупно	198

6.2.6. Остали расходи

Табела број 46 – Остали расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Расходи по основу директних отписа потраживања	86	44
Остали непоменути расходи	86	-
Обезвређење залиха материјала и алата	25	7
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	4.967	4.881
Укупно	5.164	4.932

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од 86 хиљада динара односе се на директан отпис раније утуженог потраживања од физичког лица по основу судске пресуде.

Остали непоменути расходи исказани у износу од 86 хиљада динара односе се на трошкове из ранијих година по основу судске пресуде и закљученог вансудског поравнања са физичким лицима за неплаћене комуналне услуге.

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказано у износу од 4.967 хиљада динара односи се на обезвређење потраживања од купаца - физичких лица извршено у 2016. години, а на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа (Напомена: 6.1.4.2.).

Налаз

Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја за 2016. годину, у Билансу успеха, исказало обезвређење потраживања од купаца у износу од 4.967 хиљада динара под ознаком АОП 1053 - Остали расходи, а не у оквиру посебног АОП 1051- Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, како је дефинисано Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик

Постоји ризик да финансијски извештаји односно Биланс успеха не пружа релевантне информације о приходима и расходима Предузећа.

Препорука број 35

Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду, састављање финансијских извештаја врши у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Остали расходи исказани у износу од 5.164 хиљаде динара нису планирани Програмом пословања за 2016. годину.

6.2.7. Финансијски резултат

Табела број 47 – Финансијски резултат

-у хиљадама динара-

Назив	2016. година	2015. година
Губитак пре опорезивања (Напомена 6.2.)	12.756	27.033
Нето губитак	12.756	27.033

Налаз

Увидом у презентовану књиговодствену документацију, утврдили смо да Предузеће није у 2016. години, као ни у ранијим годинама, вршило признавање одложених пореза у складу са захтевима Одељка 29 МСФИ за МСП – Порез на добитак. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2016. годину.

Ризик

Непризнавањем одложених пореза јавља се ризик да резултат буде нереално исказан у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 36

Препоручује се Предузећу да, сагласно захтевима Одељка 29 МСФИ за МСП – Порез на добитак, изврши обрачун одложених пореских средстава, односно одложених пореских обавеза и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 3.2. – Препорука број 1).

6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5 МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.4. Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 6 МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.5. Извештај о токовима готовине

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7 МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 2016. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

6.6. Напомене уз финансијске извештаје

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

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину Предузеће је обелоданило да су финансијски извештаји за 2016. годину састављени у складу са пуним МСФИ уместо у складу са МСФИ за МСП, с обзиром да је Предузеће, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у мала правна лица.

Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2016. годину, утврдили смо да у Напоменама уз финансијске извештаје нису извршена следећа потребна обелодањивања:

1) нису обелодањени износи неусаглашених потраживања од купаца и неусаглашених обавеза према добављачима у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству и

2) није обелодањена природа и износ државних давања признатих у финансијским извештајима, у складу са параграфом 24.6 Одељка 24 МСФИ за МСП – Државна давања.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

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

Налаз

Предузеће у 2016. години није имало сачињен интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Непоседовање интерног акта јавља се ризик да се планирање јавних набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора о јавним набавкама у Предузећу, не обавља и контролише у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука број 37

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца.

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

Налаз

Увидом у садржину Правилника о организацији и систематизацији радних места утврдили смо да Предузеће није систематизовало радно место „службеник за јавне набавке“. Лице које обавља послове јавних набавки запослено је на радном месту „шеф службе набавке“ и не поседује сертификат о положеном стручном испиту за јавне набавке што није у складу са одредбама члана 134. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико поступак јавне набавке не обавља лице које има сертификат службеника за јавне набавке, јавља се ризик да се поступак јавне набавке не спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука број 38

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

План јавних набавки Предузећа за 2016. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 242 од 5. фебруара 2016. године.

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

Табела број 48 – Структура јавних набавки у складу са Планом јавних набавки

-у хиљадама динара-

Јавне набавке	Предмет набавке	Процењена вредност
	Добра	35.800
Услуге	4.600	
Радови	600	
Укупно	41.000	
Набавке на које се Закон не примењује	Добра	7.700
	Услуге	8.280
	Радови	400
	Укупно	16.380

У складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама, а на основу одлука Надзорног одбора Предузећа, План јавних набавки за 2016. годину, измењен је четири пута у току 2016. године.

После свих измена и допуна Плана јавних набавки за 2016. годину, структура планираних набавки, по предмету набавке и процењеној вредности, дата је у табели која следи:

Табела број 49 – Структура јавних набавки после свих измена и допуна Плана јавних набавки за 2016. годину

-у хиљадама динара-

Јавне набавке	Предмет набавке	Процењена вредност
	Добра	39.800
Услуге	4.600	
Радови	600	
Укупно	45.000	
Набавке на које се Закон не примењује	Добра	10.200
	Услуге	8.530
	Радови	400
	Укупно	19.130

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

Предузеће је током 2016. године покренуло и спровело:

1) један отворени поступак јавне набавке процењене вредности у износу од 18.000 хиљада динара и

2) седам поступака јавних набавки мале вредности, укупне процењене вредности у износу од 17.600 хиљада динара.

Увидом у презентовану документацију, утврдили смо да Предузеће не евидентира све акте и радње током планирања и спровођења поступка и извршења јавне набавке што није у складу са одредбама члана 16. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

Налаз

У поступку ревизије, увидом у приложену документацију из поступка јавних набавки, утврдили смо да ни у једном спроведеном поступку јавне набавке, чланови поменутих комисија нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10., а у смислу члана 29. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико сви чланови комисије и њихови заменици не потпишу поменути изјаву, понуђачи могу то оспорити у поступку заштите права, а Републичка комисија за заштиту права може због непостојања исте поништити поступак јавне набавке.

Препорука број 39

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду пре спровођења поступка јавне набавке, чланови Комисије за јавну набавку, потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.

У 2016. години није поднет ниједан захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права нити је било обустављених поступака јавних набавки.

7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку

Отворени поступак јавне набавке, ЈНОП број 1/16, покренут је и спроведен за набавку електричне енергије, процењене вредности од 18.000 хиљада динара, а Уговор о набавци и испоруци електричне енергије број 2504 закључен је дана 29. септембра 2016. године са понуђачем ЈП Електропривреда Србије, Београд, укупне уговорене вредности без ПДВ-а у износу од 6.144 хиљаде динара.

7.2. Јавне набавке мале вредности

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

Табела број 50 – Преглед јавних набавки мале вредности

-у хиљадама динара-

Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Број и датум уговора	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ
ЈНМВ 1/16	Гориво (Евродизел, бензин БМБ, ТНГ)	3.500	1450 од 27.06.2016.	Кнез петрол д.о.о., Београд	2.313

Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Број и датум уговора	Изабрани понуђач	Уговорена вредност без ПДВ
ЈНМВ 2/16	Водоводни и канализациони материјал (обликована у 6 партија)	5.000	1705 од 18.07.2016.	Хидрокомерц д.о.о., Лучани	6.967
			1706 од 18.07.2016.	Мима-комерц д.о.о., Земун	
			1707 од 18.07.2016.	Унипрогрес д.о.о., Рума	
			1708 од 18.07.2016.	Хидрокомерц д.о.о., Лучани	
			1709 од 18.07.2016.	ПР Атлантик ГБ Ниш	
			1710 од 18.07.2016.	Хидрокомерц д.о.о., Лучани	
ЈНМВ 3/16	Водомери и резервни делови за водомере	1.000	1524 од 06.07.2016.	Инса а.д., Земун	1.781
ЈНМВ 4/16	Услуга сервисирања и баждарења водомера	600	1525 од 06.07.2016.	Инса а.д., Земун	568
ЈНМВ 5/16	Водоводни и канализациони материјал (обликована у 2 партије)	4.000	2227 од 01.09.2016.	Аквапан инжињеринг д.о.о., Вранићи	2.732
			2228 од 01.09.2016.	Санивод д.о.о., Београд	
ЈНМВ 6/16	Хемикалије за фабрику воде (обликована у 2 партије)	2.000	2175 од 26.08.2016.	Маркинг д.о.о., Ужице	1.441
			2176 од 26.08.2016.	Патентинг д.о.о., Београд	
ЈНМВ 7/16	Услуга анализе воде	1.500	3815 од 1010.2016.	Завод за јавно здравље Лесковац	1.161
Укупно		17.600			16.963

7.2.1. Утврђене незаконитости и неправилности код спровођења јавних набавки мале вредности

ЈНМВ 2/16 - Водоводни и канализациони материјал

У поступку јавне набавке мале вредности број ЈНМВ 2/16 - Водоводни и канализациони материјал, обликоване по партијама (партија 1: Водоводне и канализационе цеви, партија 2: Ливено-гвоздени фазонски комади, партија 3: Фитинзи, партија 4: Огрлице за ПВЦ и азбестни цемент, партија 5: Спојни водоводни материјал, партија 6: Вентили), укупне процењене вредности 5.000 хиљада динара, у Одлуци о покретању поступка број 1401 од 21. јуна 2016. године, нити у каснијој фази

поступка јавне набавке, у Записнику о отварању понуда 1472 од 28. јуна 2016. године и Извештају о стручној оцени понуда број 1489 од 30. јуна 2016. године, није одређена процењена вредност појединачних партија.

У спроведеном поступку јавне набавке, понуђачи су доставили понуде које садрже појединачне цене добара, које је Комисија за стручну оцену понуда рангирала, а Предузеће је са најповољнијим понуђачима закључило уговоре у укупном износу од 6.967 хиљада динара, по следећим партијама:

Табела број 51 - Водоводни и канализациони материјал по партијама

-у хиљадама динара-

Водоводни и канализациони материјал 2/16	Понуђач	Вредност уговора
партија 1: Водоводне и канализационе цеви	Хидрокомерц д.о.о., Лучани	2.384
партија 2: Ливено-гвоздени фазонски комади	Мима- Комерц д.о.о., Београд,	1.194
партија 3: Фитинзи	Унипрогрес д.о.о., Рума	704
партија 4: Огрлице за ПВЦ и азбестни цемент	Хидрокомерц д.о.о., Лучани	437
партија 5: Спојни водоводни материјал	ПР Атлантик ГБ д.о.о., Ниш	1.026
партија 6: Вентили	Хидрокомерц д.о.о., Лучани	1.222
Укупно		6.967

Налаз

Неодређивањем процењене вредности појединачних партија, као елемента Записника о отварању понуда и Извештаја о стручној оцени понуда, Предузеће није поступило у складу са чланом 104. став 1. тачка 2) и чланом 105. став 2. тачка 2), а у вези члана 68. став 2. Закона о јавним набавкама. Из тих разлога није било могуће уверити се у прихватљивост понуда за појединачне партије у наведеним поступцима јавних набавки. Предузеће након прегледа и оцене понуда у укупном износу од 6.967 хиљада динара, имајући у виду процењену вредност јавне набавке, исте није одбило као неприхватљиве, иако нису били испуњени услови из члана 107. тачка 4. Закона о јавним набавкама.

ЈНМВ 3/16 - Водомери и резервни делови за водомере

Одлуком в.д. директора Предузећа број 1404 од 21. јуна 2016. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности, број ЈНМВ 3/16 - Водомери и резервни делови за водомере, процењене вредности без ПДВ-а у износу од 1.000 хиљада динара. Одлуком о додели уговора број 1512 од 5. јула 2016. године, уговор је додељен понуђачу Инса а.д., Земун, који је уједно био и једини понуђач у поступку. Уговор о набавци водомера и резервних делова за водомере, број 1524 од 6. јула 2016. године, закључен је у износу од 1.781 хиљада динара, без ПДВ-а.

Налаз

Предузеће није понуду, која је већа од процењене вредности набавке, одбило као неприхватљиву, у складу са чланом 107. став 1. Закона о јавним набавкама, нити је утврдило упоредиву тржишну цену предмета набавке и доставило образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, у складу са чланом 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Додељивањем уговора о јавној набавци добављачима (ЈНМВ 2/16 и ЈНМВ 3/16) чија је понуђена цена већа од процењене вредности јавне набавке, јавља се ризик додељивања уговора понуђачу са неприхватљивом понудом и повећаног одлива средстава Предузећа у односу на планирани.

Препорука број 40

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду у поступцима јавних набавки, након прегледа и оцене понуда, одбије све неприхватљиве понуде или, ако у случају да све понуде садрже понуђене цене веће од процењене вредности јавне набавке, утврди упоредиву тржишну цену и након доношења одлуке о додели уговора достави образложени извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

8. СУДСКИ СПОРОВИ

У поступку ревизије презентован је преглед судских спорова активних на дан 31. децембар 2016. године у којима се Предузеће јавља у својству тужиоца и у својству туженика.

Предузеће у својству тужиоца

Предузеће је у 2014. и 2015. години поднело извршитељима укупно 177 предлога за спровођење извршења на основу веродостојне исправе против извршних дужника (физичких лица), а на име ненаплаћених потраживања за комуналне услуге.

Према изјави руководиоца Сектора општих и кадровских послова, Предузеће није у току 2016. године подносило предлоге за спровођење извршења на основу веродостојне исправе против физичких и правних лица.

На основу достављеног извештаја Општинског јавног правобраниоца општине Власотинце о парничним поступцима, Предузеће води укупно 11 парничних поступака против физичких лица ради наплате дуга за извршене комуналне услуге, укупне вредности спорова од 306 хиљада динара. Према наведеном извештају, против правних лица Предузеће не води ниједан спор.

Холдинг систем Јанко Лисјак а.д., Предузеће за технологију и обраду вода еколошки инжењеринг д.о.о., Београд – у стечају

У поступку ревизије достављена нам је правоснажна пресуда Трговинског суда у Лесковцу број П.бр. 552/07 од 26. октобра 2007. године којом се обавезује ХК Јанко Лисјак, Београд да исплати Предузећу укупан износ од 36.694 хиљада динара на име

дуга и накнаде штете за неизведене све уговорене радове на постројењу за прераду воде (Фабрици воде), у делу израде и монтаже опреме за даљинску команду за аутоматско управљање и праћење односно контролу процеса производње воде и пуштање у рад исте. Ради наплате наведеног потраживања Предузеће је 2008. године ангажовало адвоката. Према обавештењу адвоката од 16. марта 2009. године, које нам је у току ревизије достављено, у поступку извршења дужник ХК Јанко Лисјак, Београд изјавио је жалбу и предмет се налази у Вишем трговинском суду у Београду. Треба додати још једну чињеницу, а то је да је извођачу радова Холдинг корпорација Јанко Лисјак дд, Компанија Еколошки инжењеринг, Београд исплаћено по свим достављеним окончаним ситуацијама.

Над дужником Холдинг систем Јанко Лисјак а.д, Предузеће за технологију и обраду вода еколошки инжењеринг д.о.о., Београд – у стечају је дана 4. јуна 2015. године покренут поступак стечаја, а у току ревизије није нам пружена информација о томе да ли је Предузеће, предузело радње у циљу пријаве наведеног потраживања у поступку стечаја нити је познат разлог због чега се није поступило по правоснажној пресуди и да ли су се предузимале одређене активности у претходном периоду по том питању.

Кривична пријава поднета против одговорног лица

В.д. директор је дана 16. августа 2016. године поднео Основном јавном тужилаштву Лесковац кривичну пријаву против бившег одговорног лица Предузећа због постојања основане сумње да је извршио кривично дело злоупотребе службеног положаја директора Предузећа током 2011. и 2012. године, прекорачујући границе службеног овлашћења, без одобрења органа управљања предузећа и Оснивача, кршењем Закона о јавним набавкама и прикривањем рачуноводствене документације, омогућио предузећу за хидротехнику „Водотехника“ д.о.о., Београд незакониту исплату од најмање 347 хиљада динара, као и противправну имовинску корист од најмање 10.207 хиљада динара причинивши на тај начин штету Предузећу за наведени износ. Међутим, дана 22. маја 2017. године Основно јавно тужилаштво у Лесковцу обавестило је Предузеће да је одбацило кривичну пријаву поднету против одговорног лица.

Предузеће у својству туженика

Против Предузећа је покренуто више парничних поступака, у којима су у својству тужиоца физичка лица ради накнаде штете и запослени у Предузећу ради наплате дуга по основу неисплаћених зарада и разлике мање исплаћене зараде до висине минималне зараде, као и ради поништаја решења о отказу уговора о раду донетих због рационализације. С обзиром да су поступци у различитим фазама (тужбе повучене због вансудског поравнања или одбијене, оспорен тужбени захтев), нисмо били у могућности да утврдимо тачан податак о вредности наведених спорова.

Од поступака у којима је Предузеће тужена страна од значаја је парница 49 П бр. 2318/16 са адвокатом који је 2013. године, на основу генералног пуномоћја датог од стране тадашњег одговорног лица, сачинио и доставио грађанима (корисницима) 1.692 типске опомене пред утужење, по основу чега сада у судском спору код Основног суда у Лесковцу потражује од Предузећа 5.076 хиљада динара (3.000 динара по опомени) са припадајућом законском затезном каматом. У овом судском спору

Предузеће заступа Општински јавни правобранилац општине Власотинце, а поступак је пред надлежним судом у току.

Такође, исти адвокат је у току 2015. године поднео 98 решења за извршење против Предузећа на име неплаћених адвокатских услуга у износу од 6.000,00 динара по сваком предмету. Према извештају Општинског јавног правобраниоца општине Власотинце од укупно наведених поднетих решења, Предузеће води 39 парничних поступака са адвокатом. Поступци су у току.

ПД ЕД Југоисток д.о.о., Ниш - Огранак Електродистрибуција Лесковац

Пред Привредним судом у Лесковцу покренута су два судска поступка на име дуга за утрошену електричну енергију, од којих је за једну донета правоснажна пресуда Посл. бр. 3 П.357/2012 од 15. маја 2012. године у корист тужиоца ПД ЕД Југоисток д.о.о., Ниш - Огранак Електродистрибуција Лесковац, по којој се Предузеће као туженик обавезује да тужиоцу исплати износ од 9.484 хиљаде динара са припадајућим трошковима. Предузеће до окончања поступка ревизије није измирило обавезе по наведеној правоснажној пресуди (Напомена 9.).

Другу пресуду Посл. бр. 2 П.391/2012 Привредни суд у Лесковцу донео је дана 6. фебруара 2013. године којом се Предузеће обавезује да исплати тужиоцу ПД ЕД Југоисток д.о.о., Ниш - Огранак Електродистрибуција Лесковац износ од 13.593 хиљада динара са каматом и припадајућим трошковима. Предузеће је дана 17. октобра 2013. године закључило са ПД ЕД Југоисток д.о.о., Ниш - Огранак Електродистрибуција Лесковац Споразум о регулисању дуга за електричну енергију, којим је репрограмiran дуг од 7.517 хиљада динара на 60 једнаких месечних рата, почев од 25. новембра 2013. године.

Предузеће у својству туженика и тужиоца

ГП Црна Трава а.д., Власотинце – у стечају

На основу достављене документације утврдили смо да је извођач радова ГП Црна Трава а.д., Власотинце поднео 1995. године предлог за извршење по основу веродостојне исправе против ЈКСП Радник, Власотинце на име исплате остатка дуга по окончаној ситуацији, због чега је Предузеће поднело приговор односно противтужбени захтев на име накнаде штете за неизведене и некавалитетно изведене радове на Фабрици воде по окончаним ситуацијама извођача радова ГП Црна Трава а.д, Власотинце. Из наведеног спора проистекли су споразуми о намирењу дуга, који су 2005. и 2006. године потписани и од стране општине Власотинце као оснивача. Наведеним споразумима је констатовано да је правоснажном пресудом из 2000. године утврђен дуг Предузећа у износу од 579.178,34 динара са каматом почев од 24.1.1994. године до коначне исплате, при чему је уговорена исплата дуга у 2005. и 2006. години у ратама од по 400 хиљада динара, односно 500 хиљада динара месечно од стране Предузећа као правног следбеника ЈКСП Радник, Власотинце. Врховни суд Србије је по ревизији ЈКП „Водовод“ Власотинце, 2006. године укинуо пресуду која је била предмет споразума, па је од стране Предузећа и оснивача, чији је заступник Општински правобранилац, 2007. године покренута парница за повраћај износа уплаћеног по споразумима (9.568 хиљада динара према наводима тужбе). Наведена парница прекинута је 2009. године док се не реши претходно питање у смислу основаности тужбе за исплату дуга по неплаћеној окончаној ситуацији и основаности

противтужбе за накнаду штете за неизведене и неквалитетно изведене радове. У парницама по тужби и противтужби, Предузеће је заступало Општинско правобранилаштво, које је јануара 2011. године, у складу са вештачењем вештака Градског завода за вештачење у Београду, прецизирало противтужбени захтев на износ од 44.670 хиљада динара, да би потом Привредни суд у Лесковцу дана 2. новембра 2011. године, на предлог пуномоћника странака донео решење о прекиду поступка.

Над привредним друштвом ГП Црна Трава а.д., Власотинце – у стечају је децембра 2015. године покренут поступак стечаја пред Привредним судом у Лесковцу. У поступку ревизије нису нам пружени подаци о томе да ли је Предузеће, односно Општински правобранилац, пријавио потраживања према стечајном дужнику која нису правоснажно утврђена. Увидом у евиденицију на сајту Портала судова установили смо да стечајни управник није тражио наставак парнице по тужби ГП Црна трава а.д., Власотинце.

Предузеће је на дан 31. децембар 2016. године извршило резервисање за потенцијалне губитке по основу радних спорова и судских спорова по основу накнаде штете у укупном износу од 5.000 хиљада динара (Напомена 6.2.2.6.), док коначан исход осталих спорова, према процени пословодства, није било могуће предвидети.

9. НАКНАДНИ ДОГАЂАЈИ НАСТАЛИ ИЗМЕЂУ ДАТУМА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ДАТУМА ИЗВЕШТАЈА РЕВИЗОРА

У поступку ревизије у 2017. години, Предузеће нас је обавестило и доставило следеће:

ЈП Електропривреда Србије, Београд

Дана 5. априла 2017. године Предузеће је од ЈП Електропривреда Србије, Београд, као повериоца по правоснажној пресуди Привредног суда у Лесковцу 3 П. бр. 357/2012 од 15. маја 2012. године, примило Захтев за исплату дуга по наведеној пресуди како се не би покренуо поступак извршења пред јавним извршитељем.

Предузеће је дана 11. априла 2017. године, због стања неликвидности и немогућности измиревања обавеза, упутило молбу ЈП Електропривреда Србије, Београд, у циљу одлагања поступка извршења и споразумног измирења обавеза у више месечних рата.

Водотехника д.о.о., Београд

Предузеће и Водотехника д.о.о., Београд су дана 5. августа 2015. године закључили Споразум о регулисању дуга којим су постигли договор о начину и динамици измирења обавеза (Напомена 6.1.1). С обзиром да Предузеће није испоштовало наведени Споразум, Водотехника д.о.о., Београд, је као извршни поверилац, у 2017. године поднела два предлога за извршење на основу веродостојне исправе који су усвојени Решењима о извршењу Привредног суда у Лесковцу број 1.Ив. 266/2017 од 9. марта 2017. године и број 1 Ив.344/2017 од 27. марта 2017. године. Предузеће је благовремено изјавило приговор који је усвојен од стране Привредног суда у Лесковцу и на тај начин се стављају ван снаге наведена решења о извршењу. Поступци су у току.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“, ВЛАСОТИНЦЕ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. БИЛАНС СТАЊА.....	3
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	5
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	6
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ.....	7
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	8

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31. децембар 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА		339.876	358.062	372.125
НАМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	11.838	11.838	6.388
Улагање у развој		11.838	11.838	6.388
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	328.038	346.224	365.737
Земљиште	6.1.2.1.	13.221	13.221	13.221
Грађевински објекти	6.1.2.2.	305.377	314.686	323.995
Постројења и опрема	6.1.2.3.	8.790	17.660	28.051
Инвестиционе некретнине	6.1.2.4.	265	272	279
Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.2.5.	385	385	191
ОБРТНА ИМОВИНА		63.948	62.334	61.061
ЗАЛИХЕ	6.1.3.	4.493	1.855	2.013
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.3.	4.493	1.855	2.013
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.4.	58.862	60.247	58.365
Купци у земљи	6.1.4.1.	58.862	60.247	58.365
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.5.	48	107	236
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.6.	497	114	221
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.7.	48	11	226
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		403.824	420.396	433.186

БИЛАНС СТАЊА – наставак
на дан 31. децембар 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2015.	Почетно стање 01.01.2015.
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	6.1.8.	314.558	327.314	354.347
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.8.1.	10	10	10
Државни капитал		10	10	10
РЕЗЕРВЕ	6.1.8.1.	576.735	576.735	576.735
ГУБИТАК	6.1.8.2.	262.187	249.431	222.398
Губитак ранијих година		249.431	222.398	221.018
Губитак текуће године		12.756	27.033	1.380
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		4	316	1.773
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.9.	4	316	1.773
Обавезе по основу финансијског лизинга		4	277	1.773
Остале дугорочне обавезе		-	39	-
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		89.262	92.766	77.066
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.10.	285	1.686	4.676
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		-	-	4.676
Остале краткорочне финансијске обавезе		285	1.686	-
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.11.	2.464	2.632	2.873
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.12.	55.020	52.624	42.238
Добављачи у земљи		55.020	52.624	42.238
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.14.	30.234	33.478	24.752
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		-	-	496
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.15.	1.259	2.346	2.031
УКУПНА ПАСИВА		403.824	420.396	433.186

2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.	84.711	80.407
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.1.	67.149	63.180
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		67.149	63.180
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.2.	17.562	17.227
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	92.529	101.929
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.1.	5.630	5.197
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.2.	13.804	15.488
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.3.	41.422	42.904
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.4.	3.827	4.512
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.5.	19.096	19.950
ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.2.6.	5.000	7.700
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.7.	3.750	6.178
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		7.818	21.522
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	112	12
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		112	12
Остали финансијски приходи		112	12
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	156	1.066
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		156	934
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦА)		-	132
ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		44	1.054
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.5.	270	475
ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.6.	5.164	4.932
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		12.756	27.033
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	6.2.7.	12.756	27.033
НЕТО ДОБИТАК	6.2.7.	12.756	27.033

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА		
НЕТО ГУБИТАК	12.756	27.033
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА		
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК	12.756	27.033

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	95.511	81.967
- Продаја и примљени аванси	77.949	64.750
- Примљене камате из пословних активности	17.562	17.217
- Остали приливи из редовног пословања	86.046	77.264
II. Одливи готовине из пословних активности	33.994	32.731
- Исплате добављачима и дати аванси	48.318	41.413
- Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	156	935
- Плаћене камате	3.578	2.185
- Порез на добитак	9.465	4.703
- Одливи по основу осталих јавних прихода	95.511	81.967
III. Нето прилив готовине из пословних активности	77.949	64.750
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
- Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	6.975	-
- Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	6.975	-
III. Нето одлив готовине из активности инвестирања	6.975	-
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања		
- Краткорочни кредити (нето прилив)	-	-
II. Одливи готовине из активности финансирања	2.107	4.810
- Краткорочни кредити (нето одлив)	-	3.000
- Остале обавезе	-	-
III. Нето одлив готовине из активности финансирања	2.107	4.810
СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	95.511	81.967
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	95.128	82.074
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	383	
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		107
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	114	221
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	497	114

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Компоненте капитала			Укупни капитал
	Основни капитал	Резерве	Губитак	
Почетно стање на дан 01.01.2015. године	10	576.735	(222.398)	354.347
Промене у претходној години - повећања	-	-	(27.033)	(27.033)
Стање на крају претходне године 31.12.2015.	10	576.735	(249.431)	327.314
Промене у текућој години повећања	-	-	(12.756)	-
Стање на крају текуће године 31.12.2016.	10	576.735	(262.187)	314.558