



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“, БОР  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-491/2018-06/7  
Београд, 4. децембар 2018. године**

**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

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

**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“, БОР ЗА 2017. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“, БОР ЗА 2017. ГОДИНУ**

## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

### **ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД“, БОР**

#### **1. Извештај о ревизији финансијских извештаја**

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

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Бор (у даљем тексту: Предузеће) за 2017. 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 и могуће ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2017. годину, по свим материјално значајним питањима дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Бор на дан 31. децембар 2017. године, као и резултате 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) Нисмо били у могућности да се уверимо у истинитост и објективност залиха исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 7.687 хиљада динара из разлога што Предузеће не води помоћне књиге, односно, што није у складу са чланом 11. став 8. и 9. Закона о рачуноводству. Такође, због непостојања аналитичке евиденције залиха материјала онемогућено нам је да се уверимо да се обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши сагласно члану 35. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Поред тога, попис залиха материјала, резервних делова и алата и инвентара није извршен у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2) Нисмо били у могућности да се уверимо у истинитост и објективност потраживања од купаца – физичких лица исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину у износу од 40.778 хиљада динара из разлога што Предузеће није у 2017. години као ни у ранијим годинама вршило процену наплативости потраживања од купаца – физичких лица код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана и за које постоји велика неизвесност у погледу наплате и с тим у вези није вршило обезвређење истих, што није у складу са захтевима параграфа 58. МРС 39 – Финансијски инструменти: Признавање и мерење и усвојеном рачуноводственом политиком.

3) Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, у потпуности вршило одмеравање одложених прихода и примљених донација у складу са захтевима МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивања државне помоћи из разлога што није евидентирало повећање одложених прихода и примљених донација по основу средстава примљених у виду субвенција из буџета општине Бор у периоду од 2015. до 2017. године за израду четири елабората у укупном износу од 7.285 хиљада динара и што није вршило укидање одложених прихода и примљених донација на системској основи, током корисног века трајања средстава чија је набавка условљена примљеним донацијама, уз истовремено признавање прихода по том основу за израђене елаборате у износу од 722 хиљаде динара. Поступајући на описани начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину мање исказало одложене приходе и примљене донације и припадајуће расходе за износ од 6.563 хиљаде динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Остала питања**

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

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

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

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

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09.

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.

**Др Душко Пејовић**

---

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

**4. децембар 2018. године**

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

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Бор за 2017. 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 2017. 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“, Бор, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.**

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

1) Код обрачуна и исплате зарада и накнаде зарада у току 2017. године у Предузећу, утврдили смо следеће:

–Предузеће није, у складу са самосталним чланом 111. [с3] – Закона о раду, у законском року (до 27. септембра 2014. године), али ни током 2015, 2016. и 2017. године, са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу Закона о раду закључило нове уговоре о раду, односно анексе уговора о раду, обзиром да постојећи уговори о раду, односно анекси уговора о раду не садрже све неопходне елементе прописане чланом 33. Закона о раду.

–Предузеће код обрачуна увећане зараде за рад недељом није примењивало проценат увећања од 10% од основице утврђен чланом 62. Колективног уговора, већ је увећану зарату за рад недељом обрачунавало применом процента од 7% на основицу коју чини основна зарада утврђена у складу са Законом о раду и Колективним уговором.

–10 (десет) запослених у Предузећу је распоређено и обавља послове на радним местима на којима је захтеван степен стручне спреме по систематизацији виши од степена стручне спреме коју ти запослени поседују.

2) Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – физичких и правних лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати за шта је, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, потребна сагласност Оснивача, коју Предузеће нема.

3) Предузеће је у току 2017. године извршило набавку добара – Моторна возила – у укупном износу од 976 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. 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 са резервом.

### **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.

### **Скретање пажње**

1) Предузеће је накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор за 2016. годину запосленима којима је у 2017. години престао радни однос, исказану у износу од 196 хиљада динара, третирао као зараду у смислу члана 105. Закона о раду. Новчана накнада због неискоришћеног годишњег одмора на исти начин је третирана и у Мишљењу Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 011-00-721/2016-02 од 7. октобра 2016. године и у Мишљењу Министарства финансија број 413-00-274/2014-04 од 17. октобра 2016. године.

Поред наведених мишљења, Министарства финансија дало је Мишљење број 414-00-156/2008-04 од 30. децембра 2008. године, а Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Мишљење број 011-00-12/2015-02 од 4. јуна 2015. године, по којима новчана накнада због неискоришћеног годишњег одмора има карактер другог прихода у смислу члана 85. Закона о порезу на доходак грађана.



2) Солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених исказана у износу од 4.574 хиљаде динара, исплаћена је свим запосленима укључујући и најуже руководство (182 запослена лица) у једнаком нето износу од 22.620,00 динара по запосленом на основу Одлуке в.д. директора број 3244 од 17. новембра 2017. године и у складу са чланом 1. Анекса I Колективног уговора. Општим актом нису утврђени критеријуми односно услови за доделу на основу којих би се утврдило право сваког запосленог на наведену врсту солидарне помоћи. Без јасно дефинисаног критеријума за доделу солидарне помоћи постоји могућност да је ова врста помоћи додељена и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

**Др Душко Пејовић**

---

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

**4. децембар 2018. године**

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

## **С А Д Р Ж А Ј**

|  |          |
|--|----------|
| <b>1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја .....</b>          | <b>3</b> |
| <b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....</b> | <b>5</b> |
| <b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>           | <b>7</b> |
| <b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>  | <b>8</b> |
| <b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>                       | <b>9</b> |
| <b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>                 | <b>9</b> |

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>3</sup> (средњи)

1) Као што је наведено под тачком 6.1. Напомена уз Извештај, утврдили смо следеће:

(1) извршени попис нематеријалне имовине, није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у смислу утврђивања стварних количина нематеријалне имовине, ближег описивања и уношење података у пописне листе, уношења цене и вредносног обрачунавања нематеријалне имовине;

(2) извршени попис водоводне и канализационе мреже, исказане у оквиру грађевинских објеката, није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у смислу утврђивања стварних количина водоводне и канализационе мреже, ближег описивања и уношење података у пописне листе, уношења цене и вредносног обрачунавања водоводне и канализационе мреже;

(3) извршени попис некретнина, постројења и опреме у припреми, није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у смислу утврђивања стварних количина некретнина, постројења и опреме у припреми, ближег описивања и уношење података у пописне листе, уношења цене и вредносног обрачунавања некретнина, постројења и опреме у припреми;

(4) извршени попис залиха материјала, резервних делова и алата и инвентара није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у смислу уношења стварних количина ситног инвентара и натуралног књиговодственог стања у пописне листе, утврђивања натуралних разлика између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредносног обрачунавања пописаних залиха.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, нисмо добили на увид рачуне, односно уговоре на основу којих је извршено признавање дела нематеријалне имовине исказане на дан 31. децембар 2017. године у износу од 1.536 хиљада и то: улагање у истраживања у износу од 648 хиљада динара, пројектна документација за водоснабдевање Месне заједнице „Метовница“ у износу од 478 хиљада динара, студија за снабдевање водом у износу од 260 хиљада динара и студија анализе воде у износу од 150 хиљада динара, због чега није било могуће да се уверимо да ли наведене ставке испуњавају услове за њихово признавање и одмеравање у складу са захтевима МРС 38 – Нематеријална имовина. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2017. године евидентирало земљиште за које нема одговарајућу имовинско-правну документацију која би представљала основ евидентирања, а није евидентирало земљиште над којим има

---

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

право коришћења, односно уписано је као корисник земљишта у државној својини. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

4) Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, утврдили смо следеће:

(1) Предузеће није, пре састављања финансијских извештаја за 2017. годину, извршило усклађивање промета и стања главне књиге са помоћном књигом – аналитичком евиденцијом – грађевинских објеката, што није у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству и чланом 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама;

(2) Предузеће није извршило упис водоводне и канализационе мреже у базу података катастарa вода, што није у складу са чланом 142. Закона о државном премеру и катастру.

5) Као што је наведено под тачком 6.1.2.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило процену надокнадивог износа некретнина, постројења и опреме у припреми у циљу утврђивања основа за евентуално свођење књиговодствене вредности некретнине, постројења и опреме у припреми на њихову надокнадиву вредност у складу са захтевима МРС 36 – Умањење вредности имовине. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

6) Као што је наведено под тачком 6.1.4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће не води помоћне књиге, односно није устројило аналитичку евиденцију залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара према врсти, количини и вредности, што није у складу са чланом 11. став 8. и 9. Закона о рачуноводству. Такође, због непостојања аналитичке евиденције залиха материјала онемогућено нам је да се уверимо да се обрачун излаза (уtroшка) залиха материјала врши сагласно члану 35. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити утицај наведених питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

7) Као што је наведено под тачком 6.1.5.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2017. години као ни у ранијим годинама вршило процену наплативости потраживања од купаца – физичких лица код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана и за које постоји велика неизвесност у погледу наплате и с тим у вези није вршило обезвређење истих, што није у складу са захтевима параграфа 58. МРС 39 – Финансијски инструменти: Признавање и мерење и усвојеном рачуноводственом политиком. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје за 2017. годину.

8) Као што је наведено под тачком 6.1.15. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2017. години вршило одмеравање одложених пореских обавеза у складу са захтевима МРС 12 – Порези на добитак. Поступајући на описани начин Предузеће је више исказало одложене пореске обавезе, а мање исказало одложене пореске приходе периода за износ од 1.059 хиљада динара.

9) Као што је наведено под тачком 6.1.20. Напомена уз Извештај, Предузеће приликом обрачуна месечних задужења на име утрошене пијаће воде и одвођења

отпадних вода, није у 2017. години као ни у ранијим годинама задуживало купце разврстане у категорију физичка лица са накнадом за коришћење водног добра и накнадом за испуштену воду чија је висина по 1м<sup>3</sup> пијаће и отпадне воде утврђена чланом 2. тачка 5. и чланом 3. тачка 4. Уредбе о висини накнада за воде за 2017. годину, већ је наведеним накнадама задуживало само купце разврстане у категорију правна лица (привреда и непривреда). Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>4</sup> (низак)**

10) Као што је наведено под тачком 6.1.21. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, у потпуности вршило одмеравање одложених прихода и примљених донација у складу са захтевима МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивања државне помоћи из следећих разлога:

(1) Предузеће није евидентирало повећање одложених прихода и примљених донација по основу средстава примљених у виду субвенција из буџета општине Бор у периоду од 2015. до 2017. године за израду четири елабората у износу од 7.285 хиљада динара;  
(2) Предузеће није вршило укидање одложених прихода и примљених донација на системској основи, током корисног века трајања средстава чија је набавка условљена примљеним донацијама, уз истовремено признавање прихода по том основу за израђене (завршене) елаборате у износу од 722 хиљаде динара.  
Поступајући на описани начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину мање исказало одложене приходе и примљене донације и припадајуће расходе за износ од 6.563 хиљаде динара.

11) Као што је наведено под тачком 6.2.2.5. Напомена уз Извештај, Предузеће приликом обрачуна амортизације није у пословним књигама евидентирало укупно обрачунату амортизацију за 2017. годину. Поступајући на описани начин Предузеће је више исказало сталну имовину, а мање исказало трошкове амортизације за износ од 704 хиљаде динара.

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

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Препоручује се Предузећу да попис имовине и обавеза изврши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да у складу са резултатима пописа изврши његово евидентирање у пословним књигама (Напомена 6.1. – Препорука 3).

2) Препоручује се Предузећу да изврши признавање и одмеравање нематеријалне имовине исказане на дан 31. децембар 2017. године у износу 1.536 хиљада динара у складу са захтевима МРС 38 – Нематеријална имовина и да ефекте признавања и одмеравања евидентира у пословним књигама у складу са захтевима

---

<sup>4</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 6.1.1. – Препорука 4).

3) Препоручује се Предузећу да се обрати надлежном органу оснивача са иницијативом да за сво земљиште које користи, а које није евидентирано у пословним књигама Предузећа, утврди обим и врсту права коју има на њима, као и да за земљиште које је евидентирано у пословним књигама Предузећа, а над којим је уписано право јавне својине у корист оснивача у складу са Законом о јавној својини, преиспита основаност таквог исказивања и да након тога спроведе одговарајућа књижења у складу са одлукама оснивача и имовинско-правном документацијом (Напомена 6.1.2.1. – Препорука 5).

4) Препоручује се Предузећу да:

- (1) изврши усаглашавање промета и стања главне књиге са помоћном књигом – аналитичком евиденцијом – грађевинских објеката у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- (2) предузме активности, у сарадњи са Оснивачем, на упису водоводне и канализационе мреже у базу података катастарa водова у складу са Законом о државном премеру и катастру (Напомена 6.1.2.2. – Препорука 6).

5) Препоручује се Предузећу да изврши процену надокнадивог износа некретнина, постројења и опреме у припреми у складу са захтевима МРС 36 – Умањење вредности имовине и да ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 6.1.2.5. – Препорука 7).

6) Препоручује се Предузећу да устроји одговарајућу аналитичку евиденцију залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара према врсти, количини и вредности у складу са Законом о рачуноводству (Напомена 6.1.4.1. – Препорука 8).

7) Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима МРС 39 – Финансијски инструменти: Признавање и мерење и усвојеном рачуноводственом политиком изврши процену наплативости потраживања од купаца у земљи – физичких лица код којих је од рока за наплату прошло више од годину (Напомена 6.1.5.2. – Препорука 9).

8) Препоручује се Предузећу у складу са захтевима МРС 12 – Порези на добитак изврши обрачун одложених пореских обавеза и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 6.1.15. – Препорука 11).

9) Препоручује се Предузећу да приликом обрачуна месечних задужења на име утрошене пијаће воде и одвођења отпадних вода, поступи једнообразно и све категорије купаца задужи са накнадом за коришћење водног добра и накнадом за испуштenu воду, по ценама утврђеним Уредбом о висини накнада за воде (Напомена 6.1.20. – Препорука 12).

### 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

#### ПРИОРИТЕТ 2<sup>5</sup> (средњи)

1) Као што је наведено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, утврдили смо да Предузеће није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

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

(2) није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) Као што је наведено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора и није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3) Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај утврдили смо следеће:

(1) Предузеће није, у складу са самосталним чланом 111. [с3] – Закона о раду, у законском року (до 27. септембра 2014. године), али ни током 2015, 2016. и 2017. године, са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу Закона о раду закључило нове уговоре о раду, односно анексе уговора о раду, обзиром да постојећи уговори о раду, односно анекси уговора о раду не садрже све неопходне елементе прописане чланом 33. Закона о раду.

(2) Предузеће код обрачуна увећане зараде за рад недељом није примењивало проценат увећања од 10% од основице утврђен чланом 62. Колективног уговора, већ је увећану зараду за рад недељом обрачунавало применом процента од 7% на основицу коју чини основна зарада утврђена у складу са Законом о раду и Колективним уговором.

(3) 10 (десет) запослених у Предузећу је распоређено и обавља послове на радним местима на којима је захтеван степен стручне спреме по систематизацији виши од степена стручне спреме коју ти запослени поседују.

4) Као што је наведено под тачком 6.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – физичких и правних лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати за

---

<sup>5</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



шта је, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, потребна сагласност Оснивача, коју Предузеће нема.

5) Као што је наведено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2017. године извршило набавку добара – Моторна возила – у укупном износу од 976 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>6</sup> (низак)**

б) Као што је наведено под тачком 6.1.9. Напомена уз Извештај, Предузеће у 2017. 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).

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

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

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

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

(2) усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво (Напомена 4.1. – Препорука 1).

2) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.2. – Препорука 2).

3) Препоручује се Предузећу да:

(1) са запосленима закључи уговоре о раду, односно анексе уговора о раду који ће садржати све елементе прописане чланом 33. Закона о раду.

(2) изврши измену постојећег или донесе нови Правилник о организацији и систематизацији послова у коме ће бити усклађени послови и степени стручне спреме свих запослених у Предузећу (Напомена 6.2.2.3. – Препорука 13).

---

<sup>6</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** – налази који су мање значајни али који и даље представљају могућа унапређења у контролним поступцима.

4) Препоручује се Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати, а ако донесе одлуку да неће да користи то право или одлуку о отпустау доспеле законске затезне камате, исте достави оснивачу на сагласност, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима (Напомена 6.2.3. – Препорука 14).

5) Препоручује се Предузећу да у будућем периоду за све набавке чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу виша од износа прописаног одредбама Закона о јавним набавкама, а за које не постоје разлози за изузеће од примене истог, спроведе одговарајући поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 7.2. – Препорука 15).

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

6) Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт о благајничком пословању (Напомена 6.1.9. – Препорука 10).

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

1) У поступку ревизије, налогом за књижење број 40000 од 2. јануара 2018. године, Предузеће је извршило укњижење неевидентираних примљених средстава за израду елабората у оквиру одложених прихода и примљених донација уз истовремено укидање одложених прихода и примљених донација на системској основи за израђене елаборате и на тај начин повећало је одложене приходе и примљене донације на терет расхода из ранијих година у износу од 6.563 хиљаде динара у складу са захтевима МРС 20 – Рачуноводство државних давања и државне помоћи и усвојеном рачуноводственом политиком.

2) У поступку ревизије, Предузеће је почев од обрачуна зараде за месец август 2018. године, почело да врши обрачун увећања зараде за рад недељом у складу са чланом 62. Колективног уговора.

3) У поступку ревизије, налогом за књижење број 40001 од 1. јануара 2018. године, Предузеће је извршило докњижење неевидентираних амортизације у износу од 704 хиљаде динара и на тај начин смањило је вредност сталне имовине на терет расхода из ранијих година у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

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

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“, БОР  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

## САДРЖАЈ

|   |           |
|---|-----------|
| <b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>   | <b>4</b>  |
| <b>2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....</b>  | <b>5</b>  |
| <b>3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ<br/>ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ .....</b> | <b>5</b>  |
| 3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја .....                                     | 5         |
| 3.2. Рачуноводствене политике .....   | 6         |
| 3.2.1. Нематеријална имовина.....   | 7         |
| 3.2.2. Некретнине, постројења и опрема .....  | 7         |
| 3.2.3. Залихе .....   | 9         |
| 3.2.4. Краткорочна потраживања.....   | 10        |
| 3.2.5. Финансијске обавезе .....  | 10        |
| 3.2.6. Резервисања .....  | 11        |
| 3.2.7. Одложени порези .....  | 11        |
| 3.2.8. Приходи и расходи.....   | 11        |
| 3.2.9. Накнадно установљене грешке .....  | 12        |
| <b>4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....</b>   | <b>12</b> |
| 4.1. Финансијско управљање и контрола .....   | 12        |
| 4.1.1. Контролно окружење .....   | 12        |
| 4.1.2. Управљање ризицима .....   | 13        |
| 4.1.3. Контролне активности .....   | 14        |
| 4.1.4. Информисање и комуникације .....   | 14        |
| 4.1.5. Праћење и процена система .....  | 14        |
| 4.2. Интерна ревизија .....   | 15        |
| <b>5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА.....</b>  | <b>16</b> |
| <b>6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ.....</b>   | <b>16</b> |
| 6.1. Биланс стања .....   | 16        |
| 6.1.1. Нематеријална имовина.....   | 17        |
| 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема .....  | 19        |
| 6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани .....   | 23        |
| 6.1.4. Залихе .....   | 24        |
| 6.1.5. Потраживања по основу продаје .....  | 25        |
| 6.1.6. Потраживања из специфичних послова.....  | 27        |
| 6.1.7. Друга потраживања.....   | 27        |
| 6.1.8. Краткорочни финансијски пласмани .....   | 28        |
| 6.1.9. Готовина и готовински еквиваленти .....  | 28        |
| 6.1.10. Порез на додату вредност.....   | 29        |
| 6.1.11. Активна временска разграничења .....  | 29        |
| 6.1.12. Капитал.....  | 29        |
| 6.1.13. Дугорочна резервисања .....   | 30        |
| 6.1.14. Дугорочне обавезе.....  | 31        |
| 6.1.15. Одложене пореске обавезе .....  | 31        |
| 6.1.16. Краткорочне финансијске обавезе.....  | 32        |
| 6.1.17. Обавезе из пословања .....  | 32        |
| 6.1.18. Остале краткорочне обавезе.....   | 33        |
| 6.1.19. Обавезе по основу пореза на додату вредност .....   | 35        |
| 6.1.20. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине .....                                       | 35        |
| 6.1.21. Пасивна временска разграничења .....  | 36        |
| 6.1.22. Ванбилансна евиденција .....  | 38        |

|  |           |
|--|-----------|
| 6.2. Биланс успеха.....  | 38        |
| 6.2.1. Пословни приходи .....  | 38        |
| 6.2.2. Пословни расходи .....  | 41        |
| 6.2.3. Финансијски приходи .....   | 52        |
| 6.2.4. Финансијски расходи.....  | 53        |
| 6.2.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха .....                  | 53        |
| 6.2.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха .....                  | 53        |
| 6.2.7. Остали приходи .....  | 54        |
| 6.2.8. Остали расходи.....   | 54        |
| 6.2.9. Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година..... | 54        |
| 6.2.10. Финансијски резултат .....   | 55        |
| 6.3. Извештај о осталом резултату .....  | 55        |
| 6.4. Извештај о променама на капиталу .....  | 55        |
| 6.5. Извештај о токовима готовине .....  | 55        |
| 6.6. Напомене уз финансијске извештаје .....   | 56        |
| <b>7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....</b>   | <b>56</b> |
| 7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку .....   | 57        |
| 7.2. Јавне набавке мале вредности .....  | 58        |
| <b>8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....</b>  | <b>60</b> |

## 1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Водовод“, Бор (у даљем тексту: Предузеће) је основано ради обезбеђивања трајног снабдевања водом за пиће крајњих корисника, пружање услуга пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода, као и редовног задовољавања потреба корисника производа и услуга. Оснивач Предузећа је општина Бор, а оснивачка права у име оснивача врши Скупштина општине Бор.

Предузеће је почело са радом 1962. године као Радна организација за водоснабдевање „Водовод“, Бор, која се Одлуком Скупштине општине Бор број 022-34/89-01<sup>7</sup> од 14. децембра 1989. године организује као Јавно комунално предузеће „Водовод“, Бор и уписује у судски регистар код Окружног привредног суда у Зајечару Решењем број Фи 306/89, регистарски уложак број 1-104, дана 31. децембра 1989. године. Превођење Предузећа у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре извршено је Решењем број БД. 26635/2005, дана 27. јуна 2005. године

Седиште Предузећа је у Бору, улица Чочетова 16.

Матични број Предузећа је 017183453, ПИБ 100567394.

Претежна делатност Предузећа је 36.00 – Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Предузеће обавља и друге делатности које служе обављању претежне делатности.

У поступку усклађивања општих аката Предузећа са Законом о јавним предузећима, Скупштина општине Бор је донела Одлуку о усклађивању пословања Предузећа са законом о јавним предузећима број 023-52/2016-I од 23. септембра 2016. године, на основу које је Надзорни одбор Предузећа донео Статут број 3400/3 од 7. децембра 2016. године, а Скупштина општине Бор дала сагласност Решењем број 110-27/2016- I од 27. децембра 2016. године.

У складу са чланом 41. Статута, управљање у Предузећу је организовано као једнодомно, 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 Решењем Скупштине општине Бор број 023-34/2013-I од 26. септембра 2014. године и Решењем Скупштине општине Бор број 023-30/2015-I од 16. априла 2015. године.

Вршилац дужности директора Предузећа (у даљем тексту: в.д. директор Предузећа) именован је Решењем Скупштине општине Бор број 023-74/2017-I од 14. новембра 2017. године. Пре његовог именовања, функцију вршиоца дужности директора Предузећа у 2017. години обављала су два лица и то:  
– в.д. директор у периоду до 28. јула 2017. године када му је Решењем Скупштине општине Бор број 023-46/2017-I престала функција вршиоца дужности директора због истека периода на који је именован Решењем Скупштине општине Бор број 023-38/2016-I од 28. јуна 2016. године и

---

<sup>7</sup> „Службени лист општина“, број 20/3 од 30. децембра 1989. године.

–в.д. директор у периоду од 28. јула до 14. новембра 2017. године када му је Решењем Скупштине општине Бор број 023-71/2017-I престала функција вршиоца дужности директора на коју је именован Решењем Скупштине општине Бор број 023-48/2017-I.

Просечан број запослених у 2017. години био је 194 (у 2016. години био је 202).

## **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. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи, Јавне набавке и Обезбеђивање заштите општег интереса. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о раду<sup>8</sup>,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>9</sup>,
- Закон о буџетском систему<sup>10</sup>,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>11</sup>,
- Закон о јавним набавкама<sup>12</sup>,
- Закон о јавним предузећима<sup>13</sup>,
- Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>14</sup>.

## **3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ**

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

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству<sup>15</sup> који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за

---

<sup>8</sup> „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14) и „Службени гласник РС”, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17 – одлука УС.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС”, број 116/14

<sup>10</sup> „Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16 и 113/17.

<sup>11</sup> „Службени гласник РС”, бр. 68/15 и 81/16 – одлука УС.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС”, бр. 124/12, 14/15 и 68/15.

<sup>13</sup> „Службени Гласник РС”, број 15/2016.

<sup>14</sup> „Службени гласник РС”, бр. 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15.

<sup>15</sup> „Службени гласник РС”, број 62/13.



припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано као средње правно лица и примењује Међународне рачуноводствене стандарде (МРС) и Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ).

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

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

Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка, осим ако је другачије наведено у рачуноводственим политикама које су дате у даљем тексту.

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2017. годину усвојени су Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 1645/2 од 26. јуна 2018. године. Дана 28. јуна 2018. године усвојени финансијски извештаји достављени су Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања, када су исти и уписани у Регистар финансијских извештаја и јавно објављени на интернет страници Агенције за привредне регистре.

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 2017. 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 2016. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције

### **3.2. Рачуноводствене политике**

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

---

<sup>16</sup> „Службени гласник РС”, бр. 95/14 и 144/14.

Рачуноводствене политике Предузећа утврђене су Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 78/3 од 15. јануара 2016. године, који је донео Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 15. јануара 2016. године.

У наставку извештаја даје се преглед усвојених рачуноводствених политика.

### **3.2.1. Нематеријална имовина**

Нематеријалним улагањима сматрају се улагања у развој нових производа и производњу нових или значајно унапређених материјала, уређаја, производа, процеса, система или услуга пре почетка комерцијалне производње или употребе.

Нематеријално улагање почетно се мери (признаје) по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује се по ревалоризованом износу који представља његову поштену вредност на дан ревалоризације, умањену за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

За потребе ревалоризације, поштена вредност одређује се позивањем на активно тржиште. Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказана вредност не разликује значајно од вредности која би се утврдила применом поштене вредности на дан биланса стања.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини поштена вредност по одбитку њихове преостале вредности. Нова процена преостале вредности врши се на дан сваке ревалоризације средстава коришћењем цена које преовлађују на тај дан. 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, или када за то средство постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и да ће то тржиште трајати и на крају века тог средства.

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне стопе амортизације у року од пет година.

### **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 дужи од једног обрачунског периода.

Некретнина, постројење и опрема признају се као средство када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће и када се трошак тог средства може поуздано измерити.

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

Признавање накнадних издатака за некретнине, постројења и опрему, односно додатних улагања као материјалног средства, врши се према условима као и за почетно признавање, под условом да се ради о значајнијем улагању. Значајнијим улагањем сматра се улагање чији је век трајања дужи од једне године и појединачна набавна цена у моменту набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у привреди Републике Србије. Додатна улагања у некретнине, постројења и опрему која не испуњавају

прописане опште услове за признавање треба књижити као трошкове услуга одржавања.

Почетно призната вредност некретнина, постројења и опреме увећава се за курсне разлике настале услед велике девалвације којом се повећавају обавезе по основу стицања те имовине, а које се измирују у страниј валути, с тим да кориговани износ ових средстава не прелази износ трошкова замене или износ који се може повратити, продајом или употребом имовине у зависности од тога која је вредност нижа (МРС 21).

У набавну вредност некретнине, постројења и опреме укључују се и трошкови који су настали по основу изградње или набавке тих средстава у складу са МРС 23.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема исказују се по ревалоризованом износу, који изражава њихову фер вредност на дан ревалоризације, умањеној за укупан износ исправки вредности по основу амортизације и укупан износ исправки вредности по основу губитка због обезвређења. Ревалоризација се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања. Приликом ревалоризације некретнина, постројења и опреме, ревалоризују се сва некретнина, постројења и опрема из групе којој то средство припада.

Као метод књижења процене, када се процена врши по први пут, за све амортизационе групе користи се метод анулирања исправке вредности, односно исправка вредности се у целини сторнира, а набавна вредност се своди на тржишну, а разлика се исказује у капиталу као ревалоризациона резерва. При свакој наредној ревалоризацији утврдиће се метод књижења. Негативан ефекат при првој ревалоризацији се у целини књижи на терет расхода, а при свакој следећој ревалоризацији негативан ефекат ревалоризације књижи се на терет ревалоризационих резерви до расположивог износа и разлика се признаје на терет расхода.

Када се средство отуђи или расходује, тада се врше књижења и на рачуну ревалоризационих резерви до расположивог износа и тада се реализована ревалоризациона резерва за то основно средство може користити за покриће губитка.

Учесталост ревалоризације зависи од кретања поштене вредности некретнина, постројења и опреме који се ревалоризују.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини ревалоризовани износ који изражава њихову поштену вредност по одбитку преостале вредности средстава. Ако је преостала вредност безначајна сматра се да је једнака нули, а када је значајна, процењује се на дан стицања и на дан сваке накнадне ревалоризације врши се нова процена преостале вредности средстава. Обрачунати трошак амортизације признаје се као расход периода у којем је настао.

Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, дате су у прегледу који следи:

| Назив                  | Стопа амортизације у % |
|------------------------|------------------------|
| Некретнине             |                        |
| – Грађевински објекти  | 2,86-10,00%            |
| Постројења и опрема    |                        |
| – Производна опрема    | 5,00-12,50%            |
| – Транспортна средства | 8,33-12,50%            |

| Назив                      | Стопа амортизације у % |
|----------------------------|------------------------|
| – Рачунарска опрема        | 25,00%                 |
| – Намештај                 | 14,29%                 |
| – Телекомуникациона опрема | 25,00%                 |
| – Остала опрема            | 5,00-25,00%            |

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

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

### 3.2.3. Залихе

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

Залихе обухватају основни и помоћни материјал који ће бити искоришћени у процесу производње, алат и ситан инвентар, робу која је набављена и држи се ради препродаје, готове производе које је произвело предузеће и недовршене производе чија је производња у току.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности. Набавну вредност чине сви трошкови набавке 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 (осим оних које Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке. Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом стицања залиха.

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

Алат и ситан инвентар су материјална средства која Предузеће држи за употребу у производњи или пружање услуга. Алатам и ситним инвентаром задужују се рачунополагачи.

Разврставање алата и инвентара врши се на следећи начин:

– средства алата и инвентара чији је век употребе краћи од годину дана обавезно се исказују као залихе независно од тога колика је њихова набавна вредност.

- средства алата и инвентара чији је век употребе дужи од годину дана и појединачна вредност набавке у време набавке средстава мања од просечне бруто зараде у привреди Републике разврставају се као залихе и
- средства алата и инвентара који имају век употребе дужи од годину дана и појединачну вредност набавке средстава већу од просечне бруто зараде по запосленом у привреди Републике, разврставају се у основна средства.

Отпис алата и ситног инвентара врши се у целини приликом стављања у употребу.

#### **3.2.4. Краткорочна потраживања**

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца, правних и физичких лица, по основу продаје производа, робе и услуга.

При почетном признавању потраживања се вреднују у износу продајне вредности производа и услуга, умањене за уговорени износ попушта и рабата, а увећане за обрачунат порез на промет. Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из фактуре за која се очекује да ће бити наплаћена у току уобичајеног пословног циклуса.

Директан отпис на терет расхода врши се у случају када постоје уверљиви докази да се потраживања не могу наплатити. Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост потраживања извесна и документована, односно када Предузеће није успело судским путем да изврши наплату а потраживање је било претходно укључено у приходе предузећа. Оодлуку о директном отпису потраживања на предлог комисије за попис потраживања доноси Надзорни одбор. Директни отпис врши се само изузетно.

Потраживања за која се накнадном проценом утврди да постоји ризик наплате (неизвесна наплата) отписује се индиректно на терет расхода. Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности, врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 90 дана. Потраживања од правних лица отписују се индиректно, појединачно за свако потраживање, у случајевима када Предузећа има сазнања да су дужници у значајним финансијским тешкоћама, да су кршили уговор, односно нису сагласно уговору извршили плаћање главнице и да су вероватно пред банкротством или другим обликом финансијске реорганизације.

#### **3.2.5. Финансијске обавезе**

Финансијске обавезе су обавезе према правним лицима и то: дугорочне обавезе (дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе) и краткорочне обавезе под којима се сматрају обавезе које доспевају у року до годину дана од дана састављања финансијских извештаја (краткорочни кредити, остале краткорочне обавезе, краткорочне обавезе из пословања, добављачи и остало).

Дугорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају за плаћање у периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја. Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

### **3.2.6. Резервисања**

Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, резервисања за трошкове реструктурирања предузећа и остала дугорочна резервисања за покриће обавеза (правних или стварних) насталих као резултат прошлих догађаја, за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса који садрже економске користи, ради њиховог измиривања и које се могу поуздано проценити (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 обавезе према добављачима 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 иста се испитују на дан сваког биланса стања и коригују се тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измиревање обавезе, резервисање се укида.

### **3.2.7. Одложени порези**

Одложени порез на добитак се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле између књиговодствене вредности средства у финансијским извештајима и њихове одговарајуће пореске основе коришћене у израчунавању опорезивог добитка. Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике, док се одложена пореска средства признају у мери у којој је вероватно да ће опорезиви добици бити расположиви за коришћење одбитних привремених разлика.

### **3.2.8. Приходи и расходи**

Приходи обухватају приходе из редовне делатности и добитке. Приходи из редовне делатности обухватају приходе од продаје производа, услуга и робе, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, донација, регреса и повраћаја дажбина по основу продаје роба, производа и услуга и други приходи. Добици представљају повећање економских користи и као такви по природи нису различити од прихода.

Државна додељивања – субвенције и донације, признају се као приход за периоде који су потребни да се повежу са односним трошковима за чије надокнађивање су предвиђене.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из редовне активности губитке. У расходе спадају расходи директног материјала и робе и други пословни расходи (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.



### **3.2.9. Накнадно установљене грешке**

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

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 1% укупних прихода.

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

## **4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА**

### **4.1. Финансијско управљање и контрола**

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>17</sup> прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80. утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- испуњавање обавезе полагања рачуна,
- усклађеност са законима и другим прописима и
- обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Систем финансијског управљања и контроле обухвата пет међусобно повезаних компонената:

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

#### **4.1.1. Контролно окружење**

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и

---

<sup>17</sup> „Службени гласник РС”, бр. 99/11 и 106/13.

ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Института и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Правилником о организацији и систематизацији послова уређена је организациона структура и опис послова који се обављају у оквиру организационих делова, односно јединица, систематизација радних места - назив и опис послова, број извршилаца за сваку врсту посла, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима, као и друга питања од значаја за организацију и рад Предузећа.

Организациони делови Предузећа су:

- 1) Надзорни одбор,
- 2) Директор,
- 3) Технички директор,
- 4) Правни сектор,
- 5) Економски сектор,
- 6) Комерцијални сектор.

Ради обављања појединих врста сродних или истих међусобно повезаних послова, у оквиру организационих делова, образују се унутрашње јединице (службе и одељења).

Предузеће је уредило правилницима, одлукама и упутствима одређене послове из делокруга своје делатности, односно пословања, да би омогућио остваривање задатих циљева и унапређење истог.

Правилницима су уређени: организација и систематизација послова, рачуноводство и рачуноводствене политике, ближе уређење поступака јавних набавки, коришћење службених возила, трошкови репрезентације, док су одлукама регулисани услови коришћење потрошачких бројева и лимитирање потрошње услуга мобилне телефоније и друго.

#### **4.1.2. Управљање ризицима**

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити



присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

#### **4.1.3 Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

#### **4.1.4. Информисање и комуникације**

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 успостављен је 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.

#### **4.1.5. Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

**Налаз:** Предузеће није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и
- није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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

**Препорука број 1:** Препоручује се Предузећу да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на следећим мерама:

- усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) и
- усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

## 4.2. Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>18</sup>.

**Налаз:** Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора и није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

## 5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Програм пословања Предузећа за 2017. годину донео је Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 19. децембра 2016. године, а на исти је Скупштина општине Бор дала сагласност Решењем број 023-87/2016-I од 27. децембра 2016. године.

Дана 27. јуна 2017. године, Надзорни одбор Предузећа је донео Измене програма пословања Предузећа за 2017. годину, на који је Скупштина општине Бор дала сагласност Решењем број 023-33/2017-I од 28. јула 2017. године. Измене Програма пословања урађене су у делу исплате осталих личних примања, односно солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених и у делу коришћења субвенција за електричну енергију ради одржања текуће ликвидности.

## 6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

### 6.1. Биланс стања

На основу Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>19</sup>, Директор Предузећа је донео Одлуку о годишњем попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза и роковима годишњег пописа број 3456/1 од 7. децембра 2017. године.

По извршеном попису, централна пописна комисија је сачинила Извештај о годишњем попису имовине и обавеза за 2017. годину број 6456/9 од 31. јануара 2018. године који је усвојен Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 313/3 од 31. јануара 2018. године.

**Налаз:** Увидом у пописне листе имовине и обавеза и начин вршења пописа, као и у Извештај о годишњем попису имовине и обавеза за 2017. годину утврдили смо следеће:

– Извршени попис нематеријалне имовине, није у складу са чланом 9. Правилника о начину роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у смислу утврђивања стварних количина нематеријалне имовине, ближег описивања и уношење података у пописне листе, уношења цене и вредносног обрачунавања нематеријалне имовине.

– Извршени попис водоводне и канализационе мреже, исказане у оквиру грађевинских објеката, није у складу са чланом 9. Правилника о начину роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у смислу утврђивања стварних количина водоводне и канализационе мреже, ближег описивања и уношења података у пописне листе, уношења цене и вредносног обрачунавања водоводне и канализационе мреже.

– Извршени попис некретнина, постројења и опреме у припреми, није у складу са чланом 9. Правилника о начину роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у смислу утврђивања стварних количина нематеријалне имовине, ближег описивања и уношења података у пописне листе,

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/13 и 137/14.

уношења цене и вредносног обрачунавања некретнина, постројења и опреме у припреми.

– Извршени попис залиха материјала, резервних делова и алата и инвентара није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у смислу уношења стварних количина ситног инвентара и природног књиговодственог стања у пописне листе, утврђивања природних разлика између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредносног обрачунавања пописаних залиха.

**Ризик:** Невршењем пописа у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем јавља се ризик да исказано стање имовине и обавеза у пословним књигама Предузећа неће одговарати стварном стању.

**Препорука број 3:** Препоручује се Предузећу да попис имовине и обавеза изврши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да у складу са резултатима пописа изврши његово евидентирања у пословним књигама.

### 6.1.1. Нематеријална имовина

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

| Назив                            | 2017. година | 2016. година |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Улагања у развој                 | 6.531        | 3.703        |
| Остала нематеријална имовина     | 150          | 150          |
| Нематеријална имовина у припреми | 877          | 3.180        |
| <b>Укупно</b>                    | <b>7.558</b> | <b>7.033</b> |

Улагање у развој, као облик нематеријалне имовине, исказано у износу од 6.531 хиљаде динара обухвата елаборате о резервама подземних вода на извориштима „Злот“, „Сурдуп“ и „Кривељска Бањица“ у износу од 5.145 хиљада динара, улагања у истраживања у износу од 648 хиљада динара, пројектну документацију за водоснабдевање Месне заједнице „Метовница“ у износу од 478 хиљада динара и студију за снабдевање водом у износу од 260 хиљада динара.

Остала нематеријална имовина исказана у износу од 150 хиљада динара у целини се односе на студију анализе воде.

Нематеријална имовина у припреми исказана у износу од 877 хиљада динара обухвата израду елабората о зонама санитарне заштите у износу од 520 хиљада динара, израду пројекта одрживог коришћења природних ресурса подземних вода на „Злотским извориштима“ у износу од 297 хиљада динара и остало у износу од 60 хиљада динара.

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Бор за 2017. годину

Табела број 2: Промене на нематеријалној имовини

-у хиљадама динара-

| Опис   | Улагања у развој | Софтвер и остала права | Остала нематеријална имовина | Нематеријална имовина у припреми | Укупно нематеријална имовина |
|--|------------------|------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------------------|
| <b>Набавна вредност</b>                      |                  |                        |                              |                                  |                              |
| <b>Стање 1. јануара 2017. године</b>         | <b>4.742</b>     | <b>723</b>             | <b>150</b>                   | <b>3.180</b>                     | <b>8.795</b>                 |
| Нове набавке (накнадна улагања)              | -                | -                      | -                            | 957                              | 957                          |
| Активирање                                   | 3.260            | -                      | -                            | (3.260)                          | -                            |
| <b>Стање 31. децембар 2017. године</b>       | <b>8.002</b>     | <b>723</b>             | <b>150</b>                   | <b>877</b>                       | <b>9.752</b>                 |
|  |                  |                        |                              |                                  |                              |
| <b>Исправка вредности</b>                    |                  |                        |                              |                                  |                              |
| <b>Стање 1. јануар 2017. године</b>          | <b>1.039</b>     | <b>723</b>             | -                            | -                                | <b>1.762</b>                 |
| Амортизација<br>(Напомене 3.2.1. и 6.2.2.5.) | 432              | -                      | -                            | -                                | 432                          |
| <b>Стање 31. децембар 2017. године</b>       | <b>1.471</b>     | <b>723</b>             | -                            | -                                | <b>2.194</b>                 |
|  |                  |                        |                              |                                  |                              |
| <b>Садашња вредност</b>                      |                  |                        |                              |                                  |                              |
| <b>На дан 31. децембар 2017. године</b>      | <b>6.531</b>     | -                      | <b>150</b>                   | <b>877</b>                       | <b>7.558</b>                 |
| <b>На дан 31. децембар 2016. године</b>      | <b>3.703</b>     | -                      | <b>150</b>                   | <b>3.180</b>                     | <b>7.033</b>                 |

Повећање вредности нематеријалне имовине у 2017. години у износу од 957 хиљада динара односи се на:

- 1) завршетак радова на изради Елабората о резервама подземних вода на изворишту „Кривељска бањица“ по испостављеном Рачуну број 12-195/17 од 25. децембра 2017. године у износу од 360 хиљада динара, а на основу Уговора број 1892/15 од 7. августа 2014. године закљученим са Гео инжењеринг БГП д.о.о., Београд;
- 2) завршетак радова на изради Елабората о резервама подземних вода на изворишту „Сурдуп“ по испостављеном Рачуну број 05-79/17 од 12. маја 2017. године у износу од 300 хиљада динара, а на основу Уговора број 1934/27 од 17. октобра 2013. године закљученим са Гео инжењеринг БГП д.о.о., Београд;
- 3) набавку Пројекта одрживог коришћења природних ресурса подземних вода на „Злотским извориштима“ по испостављеном Рачуну број 83-2017 од 20. децембра 2017. године у износу од 297 хиљада динара, а на основу Уговора број 3033/9 од 15. новембра 2017. године закљученим са Гео градитељ д.о.о., Београд,

Активирање нематеријалне имовине у 2017. години у износу од 3.260 хиљада динара односи се на пренос израђених елабората са нематеријалне имовине у припреми на улагања у развој.

**Налаз:** Нисмо добили на увид рачуне, односно уговоре на основу којих је извршено признавање дела нематеријалне имовине исказане на дан 31. децембар 2017. године у износу од 1.536 хиљада и то: улагање у истраживања у износу од 648 хиљада динара, пројектна документација за водоснабдевање Месне заједнице „Метовница“ у износу од 478 хиљада динара, студија за снабдевање водом у износу од 260 хиљада динара и студија анализе воде у износу од 150 хиљада динара, због чега није било ни могуће да се уверимо да ли наведене ставке испуњавају услове за њихово признавање и одмеравање у складу са захтевима МРС 38 – Нематеријална имовина. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

**Ризик:** Уколико не постоји основ за признавање нематеријалне имовине постоји ризик од нереалног исказивања нематеријалне имовине у пословним књигама Предузећа.

**Препорука број 4:** Препоручује се Предузећу да изврши признавање и одмеравање нематеријалне имовине исказане на дан 31. децембар 2017. године у износу 1.536 хиљада динара у складу са захтевима МРС 38 – Нематеријална имовина и да ефекте признавања и одмеравања евидентира у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и усвојеном рачуноводственом политиком.

### 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Табела број 3: Структура некретнина, постројења и опреме

| Назив                                      | -у хиљадама динара- |                |
|--|---------------------|----------------|
|  | 2017. година        | 2016. година   |
| Земљиште                                   | 963                 | 963            |
| Грађевински објекти                        | 474.501             | 495.907        |
| Постројења и опрема                        | 43.943              | 50.658         |
| Остале некретнине, постројења и опрема     | 79                  | 79             |
| Некретнине, постројења и опрема у припреми | 2.721               | 2.721          |
| <b>Укупно</b>                              | <b>522.207</b>      | <b>550.328</b> |

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Бор за 2017. годину*

Табела број 4: Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

| Опис   | Земљиште   | Грађевински<br>објекти | Постројења<br>и опрема | Остале<br>некретнине,<br>постројења и<br>опрема | Некретнине,<br>постројења и<br>опрема у<br>припреми | Укупно<br>некретнине,<br>постројења и<br>опрема |
|--|------------|------------------------|------------------------|---|---|---|
| <b>Набавна вредност</b>                      |            |                        |                        |   |   |   |
| <b>Стање 1. јануара 2017. године</b>         | <b>963</b> | <b>573.909</b>         | <b>75.041</b>          | <b>79</b>                                       | <b>2.721</b>  | <b>652.713</b>                                  |
| Нове набавке (накнадна улагања)              | -          | -                      | 1.570                  | -   | -   | <b>1.570</b>                                    |
| Расходовање                                  | -          | -                      | (65)                   | -   | -   | <b>(65)</b>                                     |
| <b>Стање 31. децембар 2017. године</b>       | <b>963</b> | <b>573.909</b>         | <b>76.547</b>          | <b>79</b>                                       | <b>2.721</b>  | <b>654.218</b>                                  |
| <b>Исправка вредности</b>                    |            |                        |                        |   |   |   |
| <b>Стање 1. јануар 2017. године</b>          | -          | <b>78.001</b>          | <b>24.384</b>          | -   | -   | <b>102.385</b>                                  |
| Амортизација<br>(Напомене 3.2.2. и 6.2.2.5.) | -          | 21.406                 | 8.257                  | -   | -   | <b>29.663</b>                                   |
| Расходовање                                  | -          | -                      | (37)                   | -   | -   | <b>(37)</b>                                     |
| <b>Стање 31. децембар 2017. године</b>       | -          | <b>99.407</b>          | <b>32.604</b>          | -   | -   | <b>132.011</b>                                  |
| <b>Садашња вредност</b>                      |            |                        |                        |   |   |   |
| <b>На дан 31. децембар 2017. године</b>      | <b>963</b> | <b>474.501</b>         | <b>43.943</b>          | <b>79</b>                                       | <b>2.721</b>  | <b>522.207</b>                                  |
| <b>На дан 31. децембар 2016. године</b>      | <b>963</b> | <b>495.907</b>         | <b>50.658</b>          | <b>79</b>                                       | <b>2.721</b>  | <b>550.328</b>                                  |



### 6.1.2.1. Земљиште

Земљиште исказано у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2017. године у износу од 963 хиљаде динара обухвата градско грађевинско земљиште и грађевинско земљиште изван грађевинског подручја исказано у износу од 720 хиљада динара и шумско земљиште исказано у износу од 243 хиљаде динара.

**Налаз:** Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31.12.2017. године евидентирало земљиште за које нема одговарајућу имовинско – правну документацију која би представљала основ евидентирања, а није евидентирало земљиште над којим има право коришћења, односно уписано је као корисник земљишта у државној својини. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

**Ризик:** Постоји ризик да корисници финансијских извештаја имају нетачне информације о вредности земљишта које користи Предузеће.

**Препорука број 5:** Препоручује се Предузећу да се обрати надлежном органу оснивача са иницијативом да за сво земљиште које користи, а које није евидентирано пословним књигама Предузећа, утврди обим и врсту права коју има на њима, као и да за земљиште које је евидентирано у пословним књигама Предузећа, а над којим је уписано право јавне својине у корист оснивача у складу са Законом о јавној својини, преиспита основаност таквог исказивања и да након тога спроведе одговарајућа књижења у складу са одлукама оснивача и имовинско-правном документацијом.

### 6.1.2.2. Грађевински објекти

Табела број 5: Структура грађевинских објекта

у хиљадама динара-

| Врсте грађевинских објеката                                 | Набавна вредност | Исправка вредности |
|---|------------------|--------------------|
| Водоводна и канализациона мрежа                             | 335.132          | 59.253             |
| Објекти хидроградње (резервоари, каптаже, бунари и слично ) | 162.905          | 28.726             |
| Грађевински објекти   | 70.742           | 10.902             |
| Станови   | 4.755            | 526                |
| Остало  | 375              | -                  |
| <b>Укупно</b>   | <b>573.909</b>   | <b>99.407</b>      |

**Налази:** У поступку ревизије утврдили смо следеће:

– Предузеће није, пре састављања финансијских извештаја за 2017. годину, извршило усклађивање промета и стања главне књиге са помоћном књигом – аналитичком евиденцијом – грађевинских објеката, што није у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству и чланом 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.



– Предузеће није извршило упис водоводне и канализационе мреже у базу података катастарa водова, што није у складу са чланом 142. Законом о државном премеру и катастру<sup>20</sup>.

**Ризик:** Постоји ризик да корисници финансијских извештаја имају нетачне информације о вредности некретнина, постројења и опреме које користи Предузеће.

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да:

– изврши усаглашавање промета и стања главне књиге са помоћном књигом – аналитичком евиденцијом – грађевинских објеката у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама;

– предузме активности, у сарадњи са Оснивачем, на упису водоводне и канализационе мреже у базу података катастарa водова у складу са Законом о државном премеру и катастру.

### 6.1.2.3. Постројења и опрема

Табела број 6: Структура постројења и опреме

у хиљадама динара-

| Врсте постројења и опреме       | Набавна вредност | Исправка вредности |
|---------------------------------|------------------|--------------------|
| Опрема за обављање делатности   | 45.334           | 18.205             |
| Електроопрема                   | 17.234           | 8.009              |
| Транспортна средства            | 9.931            | 3.833              |
| Рачунарска и ПТТ опрема         | 2.243            | 1.894              |
| Канцеларијска опрема и намештај | 1.805            | 664                |
| <b>Укупно</b>                   | <b>76.547</b>    | <b>32.604</b>      |

Повећање вредности у 2017. години у износу од 1.570 хиљада динара највећим делом односи се на:

- 1) набавку четири половна теретна возила марке Фиат Панда у износу од 976 хиљада динара без ПДВ-а, извршене на основу Уговора о набавци половних путничких возила број 1462/7 и 1463/7 од 13. јуна 2017. године и Анекса уговора закљученим са Almax д.о.о., Шабац (Напомена 7.2);
- 2) набавку канцеларијске опреме (радни столови, плакари, полице) у износу од 499 хиљада динара без ПДВ-а, извршену по рачуну 301/17 од 31. јануара 2017. године од Предузећа за професионалну рехабилитацију и запошљавање лица са инвалидитетом Лак жица д.о.о, Бор;
- 3) набавку два РС рачунара у износу од 58 хиљада динара извршену по рачунима број РА-ГП/03-000029 од 23. фебруара 2017. године и РА-ГП/03-000042 од 20. марта 2017. године од Јаков систем, д.о.о, Ниш;
- 4) набавку једног ПС рачунара у износу од 37 хиљада без ПДВ-а динара извршену по Уговора број 1667/11 од 28. јула 2017. године закљученим са Информатика а.д., Београд.

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/2009, 18/2010, 65/2013, 15/2015 – Одлука УС РС и 96/2015, 47/2017 – аутентично тумачење и 113/2017 – др. закон.

Смањење вредности постројења у 2017. години, набавне вредности у износу од 65 хиљада динара, исправке вредности у износу од 37 хиљада динара и садашње вредности у износу од 28 хиљада динара односи се на расходовање канцеларијске опреме (ормани, столови, столице, плакари и слично), извршено на основу Извештаја о годишњем попису имовине и обавеза за 2017. годину (Напомена 6.1.12.3).

#### 6.1.2.4. Остале некретнине, постројења и опрема

Остале некретнине, постројења и опрема, чија вредност на дан 31. децембар 2017. године 79 хиљада динара, односе се на књиге које су набављене у сврху давања пригодних поклона запосленима.

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

Некретнине, постројења и опрема у припреми, чија вредност на дан 31. децембар 2017. године износи 2.721 хиљаде динара, односе се на улагања у некретнине и опрему извршена у ранијим годинама и обухватају изградњу објекта за водоснабдевање Месне заједнице „Танда“ у износу од 2.353 хиљаде динара, пумпе у износу од 269 хиљада динара и изградњу дела водоводне мреже „Водосистем Лука“ у износу од 99 хиљада динара.

**Налаз:** Предузеће није извршило процену надокнадивог износа некретнина, постројења и опреме у припреми у циљу утврђивања основа за евентуално свођење књиговодствене вредности некретнине, постројења и опреме у припреми на њихову надокнадиву вредност у складу са захтевима МРС 36 – Умањење вредности имовине. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

**Препорука број 7:** Препоручује се Предузећу да изврши процену надокнадивог износа некретнина, постројења и опреме у припреми у складу са захтевима МРС 36 – Умањење вредности имовине и да ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и усвојеном рачуноводственом политиком.

#### 6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Табела број 7: Структура дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

| Назив                                 | 2017. година | 2016. година |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| Остали дугорочни финансијски пласмани | 4.612        | 4.819        |
| <b>Укупно</b>                         | <b>4.612</b> | <b>4.819</b> |

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 4.612 хиљаде динара односе се на потраживања за продате станове настала на основу четири закључена уговора о откупу стана са лицима која су била запослена у Предузећу или са њиховим наследницима, као купцима станова, који су претходно имали закључене уговоре о закупу станова на неодређено време или су били носиоци станарског права. Уговори су закључени са роком отплате од 30, односно 40 година, сагласно Закону о становању и осталим тада важећим подзаконским актима.

Табела број 8: Промене на осталим дугорочним финансијским пласманима  
-у хиљадама динара-

| Опис  | 2017. година |
|---|--------------|
| Стање на дан 1. јануар 2017. године           | 4.819        |
| Отплате у току године                         | (207)        |
| <b>Стање на дан 31. децембар 2017. године</b> | <b>4.612</b> |

#### 6.1.4. Залихе

Табела број 9: Структура залиха

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2017. година | 2016. година |
|---|--------------|--------------|
| Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 7.687        | 8.022        |
| Плаћени аванси за залихе и услуге                 | 48           | 8            |
| <b>Укупно</b>                                     | <b>7.735</b> | <b>8.030</b> |

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

Табела број 10: Структура материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2017. година | 2016. година |
|---|--------------|--------------|
| Материјал                                       | 5.338        | 5.772        |
| Резервни делови                                 | 1.773        | 1.797        |
| Алат и инвентар на залихи                       | 576          | 453          |
| Алат и инвентар у употреби                      | 3.811        | 3.668        |
| Исправка вредности алата и инвентара у употреби | (3.811)      | (3.668)      |
| <b>Укупно</b>                                   | <b>7.687</b> | <b>8.022</b> |

Залихе материјала исказане у износу од 5.338 хиљада динара обухватају: водоводни и канализациони материјал, материјал за расвету, електро материјал, грађевински материјал (бетон, ПВЦ цеви) и слично.

Залихе резервних делова исказане у износу од 1.773 хиљаде динара односе се на резервне делове за возни парк Предузећа.

Залихе алата и инвентара исказане у износу од 576 хиљада динара обухватају ситан инвентар, ХТЗ опрему и ауто гуме.

**Налаз:** Предузеће не води помоћне књиге, односно није устројило аналитичку евиденцију залиха материја, резервних делова, алата и инвентара према врсти, количини и вредности, што није у складу са чланом 11. став 8. и 9. Закона о рачуноводству. Такође, због непостојања аналитичке евиденције залиха материјала онемогућено нам је да се уверимо да се обрачун излаза (утрошка) залиха материјала врши сагласно члану 35. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити утицај наведених питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

**Препорука број 8:** Препоручује се Предузећу да устроји одговарајућу аналитичку евиденцију залиха материја, резервних делова, алата и инвентара према врсти, количини и вредности у складу са Законом о рачуноводству.

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

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани у износу од 48 хиљада динара највећим делом у износу од 40 хиљада динара односе се на аванс дат добављачу Кран – инжењеринг, д.о.о., Књажевац.

#### 6.1.5. Потраживања по основу продаје

Табела број 11: Структура потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

| Назив                             | 2017. година   | 2016. година   |
|-----------------------------------|----------------|----------------|
| Купци у земљи                     | 328.253        | 276.632        |
| Исправка вредности купаца у земљи | (135.328)      | (168.186)      |
| <b>Укупно</b>                     | <b>192.925</b> | <b>108.446</b> |

##### 6.1.5.1. Купци у земљи

Табела број 12: Структура купаца у земљи

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2017. година     |
|---|------------------|
| Купци у земљи – правна лица                     | 287.475          |
| Купци у земљи – физичка лица                    | 40.778           |
| <b>Свега</b>                                    | <b>328.253</b>   |
| Исправка вредности купаца у земљи – правна лица | (135.328)        |
| <b>Свега</b>                                    | <b>(135.328)</b> |
| <b>Укупно</b>                                   | <b>192.925</b>   |

Табела број 13: Преглед најзначајнијих купаца у земљи – правна лица

-у хиљадама динара-

| Назив                               | Бруто вредност | Исправка вредности | Нето вредност  |
|-------------------------------------|----------------|--------------------|----------------|
| ЈП за стамбене услуге Бор, Бор      | 93.705         | (4.037)            | 89.668         |
| РТБ БОР – ТИР БОР д.о.о., Бор       | 56.310         | (42.630)           | 13.680         |
| РТБ БОР – ГРУПА РББ д.о.о, Бор      | 32.640         | -                  | 32.640         |
| Самачки смештај Бор                 | 19.599         | (18.417)           | 1.182          |
| Општа болница Бор                   | 13.631         | (11.315)           | 2.316          |
| Кланица Полет д.о.о., Бор           | 8.813          | (8.813)            | -              |
| РТБ – ГРУПА ФОД БОР д.о.о., Бор     | 7.422          | (5.998)            | 1.424          |
| ЈКП Топлана, Бор                    | 7.142          | (6.477)            | 665            |
| ТПП Центроисток а.д., Бор           | 4.921          | (4.601)            | 320            |
| Омладински фудбалски клуб Бор       | 3.988          | -                  | 3.988          |
| Дом здравља, Бор                    | 3.072          | (2.510)            | 562            |
| Хидромрежа д.о.о., Зајечар          | 2.425          | -                  | 2.425          |
| Гранд Д инжењеринг д.о.о., Бор      | 2.353          | (2.198)            | 155            |
| РТБ БОР – ГРУПА РТБ БОР д.о.о., Бор | 2.336          | (2.150)            | 186            |
| Општинска управа Бор                | 1.083          | (300)              | 783            |
| <b>Свега</b>                        | <b>259.440</b> | <b>(109.446)</b>   | <b>149.994</b> |

| Назив                | Бруто вредност | Исправка вредности | Нето вредност  |
|----------------------|----------------|--------------------|----------------|
| Остали купци у земљи | 28.035         | (25.882)           | 2.153          |
| <b>Укупно</b>        | <b>287.475</b> | <b>(135.328)</b>   | <b>152.147</b> |

Потраживања од Јавног предузећа за стамбене услуге Бор, Бор (у даљем тексту: ЈП Бор, Бор) односе се на потраживања настала у складу са Уговором о регулисању међусобних права и обавеза број 1522/3 од 7. октобра 2009. године, I Анексом уговора број 1532/4-09 од 28. маја 2012. године, II Анексом уговора број 1532/4-09 од 24. августа 2016. године и III Анексом уговора број 3649/1 од 31. децембра 2016. године. Наиме, предметним уговором Предузеће је поверило ЈП Бор, Бор вршење обрачуна месечног задужења на име утрошене пијаће воде и одвођења отпадних вода за све кориснике комуналних услуга у стамбеним зградама на територији општине Бор, користећи податке достављене од стране Предузећа, као и вршење наплате средстава по том основу од наведених корисника комуналних услуга, путем јединственог рачуна за наплату свих комуналних услуга. Уговором је такође дефинисано у којим роковима ЈП Бор, Бор врши пренос тако наплаћених средстава Предузећу, као и на који начин ЈП Бор, Бор извештава Предузеће о укупном задужењу, наплаћеном износу и пренетим средствима.

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 2017. године.

#### **6.1.5.2. Исправка вредности купаца у земљи**

Табела број 14: Преглед промена на исправци вредности потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2017. година   |
|--|----------------|
| <b>Стање 1. јануара 2017. године</b>   | 168.186        |
| Наплаћена потраживања која су у претходном периоду била отписана путем исправке вредности (Напомена 6.2.5) | (96.726)       |
| Нове исправке вредности на терет расхода (Напомена 6.2.6)  | 63.948         |
| Искњижење – отпис потраживања по попису услед застарелости   | (80)           |
| <b>Стање 31. децембра 2017. године</b>   | <b>135.328</b> |

**Налаз:** Предузеће није у 2017. години као ни у ранијим годинама вршило процену наплативости потраживања од купаца – физичких лица код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана и за које постоји велика неизвесност у погледу наплате и с тим у вези није вршило обезвређење истих, што није у складу са захтевима параграфа 58. МРС 39 – Финансијски инструменти: Признавање и мерење и усвојеном рачуноводственом политиком. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје за 2017. годину.

**Препорука број 9:** Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима МРС 39 – Финансијски инструменти: Признавање и мерење и усвојеном рачуноводственом политиком изврши процену наплативости потраживања од купаца у земљи – физичких лица код којих је од рока за наплату прошло више од годину.

### 6.1.6. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова исказана у износу од 790 хиљада динара (у 2016. години у износу од 2.408 хиљада динара) највећим делом у износу од 778 хиљада динара односе се на потраживања од ЈП Бор, Бор по основу камата, судских такси и паушала које је то јавно предузеће наплатило у судским поступцима и у извршним поступцима принудног намирења потраживања покренутим у име и за рачун Предузећа у складу са закљученим уговором о регулисању међусобних права и обавеза (Напомене 6.1.5.1. и 6.2.3).

### 6.1.7. Друга потраживања

Табела број 15: Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2017. година | 2016. година |
|---|--------------|--------------|
| Потраживања од запослених                         | 114          | 87           |
| Потраживања од државних органа и организација     | -            | (114)        |
| Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају | 133          | -            |
| Остала краткорочна потраживања                    | 606          | 86           |
| <b>Укупно</b>                                     | <b>853</b>   | <b>59</b>    |

#### 6.1.7.1. Потраживања од запослених

Потраживања од запослених исказана у износу од 114 хиљаде динара обухватају потраживања од запослених по основу организовања прославе нове године у износу од 63 хиљаде динара и по основу коришћења мобилних телефона за децембар месец у износу од 51 хиљаде динара (потраживања од запослених износе 29 хиљада динара и потраживања од лица ангажованих по привременим и повременим пословима износе 22 хиљаде динара).

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

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 133 хиљаде динара односе се на рефундацију накнаде зараде за време породилског одсуства за месеце октобар, новембар и децембар 2017. године.

#### 6.1.7.3. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказна у износу од 606 хиљада динара односе се на потраживања од надлежног фонда обавезног социјалног осигурања за рефундацију накнаде зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана за месеце октобар, новембар и децембар 2017. године.

### 6.1.8. Краткорочни финансијски пласмани

Табела број 16: Структура краткорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2017. година | 2016. година |
|---|--------------|--------------|
| Краткорочни кредити и зајмови у земљи                     | 1.002        | 1.002        |
| Исправка вредности краткорочних кредита и зајмова у земљи | (1.000)      | (1.000)      |
| <b>Укупно</b>   | <b>2</b>     | <b>2</b>     |

Краткорочни кредити и зајмови у земљи исказани у износу од 1.002 хиљаде динара највећим делом у износу од 1.000 хиљада динара односе се на краткорочни бескаматни зајам дат привредном друштву ASK GAGA SERBIAN RACING TEAM, Београд на основу Уговора о зајму број 1606/1 од 15. септембра 2009. године, са роком враћања од 30 дана од дана преноса средстава. С обзиром да позајмљена средства нису враћена Предузећу у уговором предвиђеном року и да је против ASK Gaga Serbian Racing Team, Београд донета правоснажна и извршна пресуда Привредног суда у Зајечару, Предузеће је у ранијим годинама извршило обезвређење наведеног зајма у целости у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

### 6.1.9. Готовина и готовински еквиваленти

Табела број 17: Структура готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2017. година | 2016. година |
|--|--------------|--------------|
| Текући (пословни) рачуни   | 3.115        | 6.158        |
| Благајна   | 121          | 60           |
| Остала новачана средства   | 364          | 365          |
| Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена | (30)         | (31)         |
| <b>Укупно</b>  | <b>3.570</b> | <b>6.552</b> |

Табела број 18: Структура текућих (пословних) рачуни по банкама

-у хиљадама динара-

| Назив                                 | 2017. година |
|---------------------------------------|--------------|
| Комерцијална банка а.д., Београд      | 1.348        |
| Societe Generale Србија а.д., Београд | 713          |
| Vanca Intesa Београд а.д., Београд    | 660          |
| Управа за трезор                      | 364          |
| Борска банка а.д., Бор – у стечају    | 30           |
| <b>Укупно</b>                         | <b>3.115</b> |

Предузеће има отворен посебан наменски рачун код Министарства финансија и привреде, Управа за трезор број 840-314743-97, за уплате наменских буџетских средства и плаћања за намене предвиђене Програмом пословања Предузећа.

Благајна исказана у износу од 121 хиљаде динара односи се на новчана средства у главној благајни – дневни пазар – евидентиран по основу наплате водоводних услуга.



**Налаз:** Предузеће у 2017. 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).

**Препорука број 10:** Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт о благајничком пословању.

Остала новчана средства исказана у износу од 364 хиљаде динара односе се на новчана средства на наменском текућем рачуну за боловање код Societe Generale Србија а.д., Београд.

Новчана средства чије је коришћење ограничено или вредност умањена исказана у износу од 30 хиљада динара односе се на потраживања од Борске банке а.д., Бор – у стечају пријављена и утврђена у поступку стечаја над Борском банком а.д., Бор.

Предузеће је на дан 31. децембар 2017. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на рачунима са горе наведеним пословним банкама.

#### 6.1.10. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан у износу од 1.005 хиљада динара (у 2016. години у износу од 988 хиљада динара) односи се на порез на додату вредност (по општој стопи) садржан у примљеним фактурама које су евидентирани у текућем обрачунском периоду, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, а право на одбитак претходног пореза настаје у наредном обрачунском периоду, у складу са Законом о порезу на додату вредност.

#### 6.1.11. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 243 хиљаде динара (у 2016. години у износу од 117 хиљада динара) односе се на унапред плаћену премију осигурања у складу са уговорима закљученим са Компанијом Дунав осигурање а.д.о., Београд.

#### 6.1.12. Капитал

Табела број 19: Структура капитала

| Назив                                  | 2017. година     | 2016. година     |
|--|------------------|------------------|
| Основни (државни) капитал              | 46.783           | 46.783           |
| Резерве                                | 182.191          | 182.191          |
| Ревалоризационе резерве                | 550.695          | 550.769          |
| Нераспоређени добитак                  | 2.553            | 2.507            |
| – Нераспоређени добитак ранијих година | 2.553            | 2.507            |
| Губитак                                | 939.478          | 912.663          |
| – Губитак ранијих година               | 912.663          | 868.661          |
| – Губитак текуће године                | 26.815           | 44.002           |
| <b>Капитал</b>                         | -                | -                |
| <b>Губитак изнад висине капитала</b>   | <b>(157.256)</b> | <b>(130.413)</b> |



### 6.1.12.1. Основни (државни) капитал

Основни (државни) капитал исказан у износу од 46.783 хиљаде динара односи се на новчани капитал који је дефинисан Одлуком о усклађивању пословања Предузећа са законом о јавним предузећима и уписан у Регистар привредних субјеката који води Агенција за привредне регистре (Напомена 1.).

### 6.1.12.2. Резерве

Резерве исказане у износу од 182.191 хиљаде динара односе се на статутарне резерве формиране у складу са Одлуком управног одбора Предузећа број 4041/4 од 29. новембра 2013. године, на основу које су ревалоризационе резерве, формиране у периоду до 2004. године у складу са тада важећим законским прописима у оквиру капитала, прекњижене на резерве.

### 6.1.12.3. Ревалоризационе резерве

Ревалоризационе резерве исказане у износу од 550.695 хиљада динара односе се на позитивне ефекте промене фер вредности некретнина, постројења и опреме утврђене њиховом проценом са стањем на дан 31. децембар 2013. године у складу са Извештајем и Допуном Извештаја о процени фер вредности земљишта, грађевинских објеката и опреме.

Табела број 20: Промене на ревалоризационим резервама

| -у хиљадама динара-                           |                |
|---|----------------|
| Опис  | 2017. година   |
| Стање на дан 1. јануар 2017. године           | 550.769        |
| Смањење у току године                         | (74)           |
| <b>Стање на дан 31. децембар 2017. године</b> | <b>550.695</b> |

Смањење вредности ревалоризационих резерви у износу од 74 хиљаде динара односи се на реализацију, односно пренос на нераспоређени добитак, целокупне ревалоризационе резерве формиране за средства расходована на основу Извештаја о годишњем попису имовине и обавеза за 2017. годину са стањем (Напомена 6.1.2.3).

### 6.1.13. Дугорочна резервисања

Табела број 21: Структура дугорочних резервисања

| -у хиљадама динара-                                  |              |              |
|--|--------------|--------------|
| Назив  | 2017. година | 2016. година |
| Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 3.497        | 3.425        |
| <b>Укупно</b>  | <b>3.497</b> | <b>3.425</b> |

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана у износу од 3.497 хиљада динара односе се на резервисања по основу отпремнина приликом одласка у пензију призната у складу са МРС 19 – Примања запослених.

Табела број 22: Промене на резервисањима по основу отпремнина приликом одласка у пензију

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2017. година |
|--|--------------|
| Стање на дан 1. јануар 2017. године                            | 3.425        |
| Искоришћена резервисања  | (385)        |
| Укидање резервисања у корист прихода (Напомене 3.2.6. и 6.2.7) | (19)         |
| Нова резервисања (Напомене 3.2.6. и 6.2.2.6)                   | 475          |
| <b>Стање на дан 31. децембар 2017. године</b>                  | <b>3.497</b> |

У 2017. години, у складу са чланом 75. Колективног уговора, четири запослена је остварило право на отпремнину приликом одласка у пензију и по том основу су искоришћена резервисања у износу од 385 хиљада динара. Један запослени је у 2017. године преминуо и по том основу је извршено укидање резервисања у корист прихода у износу од 19 хиљада динара.

#### 6.1.14. Дугорочне обавезе

Табела број 23: Структура дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

| Назив                    | 2017. година   | 2016. година   |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Остале дугорочне обавезе | 193.368        | 235.560        |
| <b>Укупно</b>            | <b>193.368</b> | <b>235.560</b> |

Остале дугорочне обавезе исказане у износу од 193.368 хиљада динара односе се на обавезу према ПД Југоисток д.о.о., Ниш по основу неизмиреног дела дуга (55 рата) за електричну енергију који је доспео на дан 31. мај 2013. године, у складу са Споразумом о регулисању дуга број 3108/3 од 20. августа 2013. године закљученог између ПД Југоисток д.о.о., Ниш и Предузећа. Споразумом о регулисању дуга, неизмирени доспели дуг за електричну енергију репрограман је на 120 једнаких месечних рата и то почев од 25. августа 2013. године, закључно са последњом ратом која доспева 25. јула 2023. године, уз обавезу Предузећа да се придржава рокова за измирење одложеног дуга. У периоду отплате репрограмираног дуга ПД Југоисток д.о.о., Ниш неће обрачунавати камату на износ одложеног дуга. Део репрограмираног дуга који доспева у наредној години износи 42.191 хиљаде динара (Напомена 6.1.16.).

#### 6.1.15. Одложене пореске обавезе

Одложена пореске обавезе, на дан 31. децембар 2017. године исказане у износу од 62.677 хиљада динара (у 2016. години у износу од 62.677 хиљада динара), односе се на опорезиве привремене разлике код сталних средстава која подлежу обрачуну амортизације из ранијих година.

**Налаз:** Предузеће није у 2017. години вршило одмеравање одложених пореских обавеза у складу са захтевима МРС 12 – Порези на добитак. Поступајући на описани начин Предузеће је више исказало одложене пореске обавезе, а мање исказало одложене пореске приходе периода за износ од 1.059 хиљада динара.

**Препорука број 11:** Препоручује се Предузећу у складу са захтевима МРС 12 – Порези на добитак изврши обрачун одложених пореских обавеза и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и усвојеном рачуноводственом политиком.

#### 6.1.16. Краткорочне финансијске обавезе

Табела број 24: Структура краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

| Назив                                  | 2017. година   | 2016. година  |
|--|----------------|---------------|
| Остале краткорочне финансијске обавезе | 364.393        | 72.926        |
| <b>Укупно</b>                          | <b>364.393</b> | <b>72.926</b> |

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 364.393 хиљаде динара обухватају обавезу према ЈП ЕПС, Београд у износу од 258.599 хиљада динара, обавезу према ПД Југоисток д.о.о., Ниш у износу од 105.551 хиљаде динара и остале обавезе у износу од 243 хиљаде динара.

Обавеза према ЈП ЕПС, Београд исказана у износу од 258.599 хиљада динара односи се на обавезу по основу неизмиреног дела дуга за испоручену електричну енергију који је доспео на дан 11. октобар 2017. године, у складу са Уговором о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем (Напомена 7.1) и Споразумом о регулисању дуга насталог на комерцијалном и резервном снабдевању број 18.01-525457/1-17 од 19. октобра 2017. године, закључених између ЈП ЕПС, Београд и Предузећа. Споразумом о регулисању дуга, неизмирени доспели дуг за електричну енергију репрограмиран је на 48 једнаких месечних рата, при чему свака рата доспева за плаћање доспећем месечног рачуна за испоручену електричну енергију почев од доспећа рачуна за месец септембар 2017. године. У периоду отплате репрограмираног дуга обрачунава се законска затезна камата на неизмирени износ дуга која доспева за плаћање у роковима доспећа месечних рата (Напомена 6.2.4). Наведеним споразумом, Предузеће се такође обавезало да поред плаћања месечних рата репрограмираног дуга и обавезе по основу законске затезне камате, редовно измирује и месечне рачуне за испоручену електричну енергију. Обзиром да Предузеће није било у могућности да се придржава услова и рокова за измирење одложеног дуга, односно да није испоштовало динамику плаћања дефинисану споразумом, исти се сматра раскинутим, а целокупан износ неизмиреног дела дуга за испоручену електричну енергију се сматра доспелим за плаћање на дан 31. децембар 2017. године.

Обавеза према ПД Југоисток д.о.о., Ниш исказана у износу од 105.551 хиљаде динара односи се на обавезу по основу репрограмираног дуга за електричну енергију и састоји се од неизмиреног дела дуга који је доспео за плаћање на дан 31. децембар 2017. године у износу од 63.360 хиљада динара и дела дуга који доспева за плаћање у 2018. години у износу од 42.191 хиљаде динара (Напомена 6.1.14).

#### 6.1.17. Обавезе из пословања

Табела број 25: Структура обавеза из пословања

- у хиљадама динара-

| Назив             | 2017. година   | 2016. година   |
|-------------------|----------------|----------------|
| Добављачи у земљи | 123.623        | 276.324        |
| <b>Укупно</b>     | <b>123.623</b> | <b>276.324</b> |

Табела број 26: Преглед најзначајнијих добављача у земљи

- у хиљадама динара -

| Назив                                 | 2017. година   |
|---------------------------------------|----------------|
| ЈП Боговина, Бор                      | 81.950         |
| ЈП ЕПС, Београд                       | 30.251         |
| Завод за јавно здравље Тимок, Зајечар | 2.092          |
| Михајловић д.о.о., Параћин            | 1.782          |
| Гео инжењеринг БГП д.о.о., Београд    | 609            |
| Остали добављачи                      | 6.939          |
| <b>Укупно</b>                         | <b>123.623</b> |

Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 31. октобра 2017. године.

#### 6.1.18. Остале краткорочне обавезе

Табела број 27: Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

| Назив   | 2016. година  | 2015. година  |
|---|---------------|---------------|
| <b>Обавезе по основу зарада и накнада зарада</b>  |               |               |
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају         | 5.544         | 5.618         |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог                         | 714           | 744           |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог                     | 1.829         | 1.904         |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца                     | 1.693         | 1.759         |
| Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају                                      | 417           | 54            |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају | 48            | 4             |
| Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају | 204           | 27            |
| <b>Свега</b>  | <b>10.449</b> | <b>10.110</b> |
| <b>Друге обавезе</b>  |               |               |
| Обавезе по основу камата и трошкова финансирања   | 49.589        | 65.316        |
| Обавезе према запосленима   | 621           | 391           |
| Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима                                   | 456           | 563           |
| Остале обавезе  | 1.439         | 1.904         |
| <b>Свега</b>  | <b>52.105</b> | <b>68.174</b> |
| <b>Укупно</b>   | <b>62.554</b> | <b>78.284</b> |

#### **6.1.18.1. Обавезе за зараде и накнаде зарада**

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане у износу од 10.449 хиљада динара обухватају:

- 1) неисплаћену нето зараду (са припадајућим порезом на зараде и доприносима за обавезно социјално осигурање) за месец децембар 2017. године у износу од 10.253 хиљаде динара и неисплаћену накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор са припадајућим порезима и доприносима за једног запосленог у износу од 196 хиљада динара и
- 2) неизмирене обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају за боловање преко 30 дана и за породилско одсуство (са припадајућим порезом на зараде и доприносима за обавезно социјално осигурање) за месеце октобар, новембар и децембар 2017. године у износу од 669 хиљада динара.

#### **6.1.18.2. Обавезе по основу камата и трошкова финансирања**

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања исказане у износу од 49.589 хиљада динара обухватају:

- 1) обавезу према ЈП ЕПС., Београд по основу законске затезне камате обрачунате на неизмирени износ дуга за испоручену електричну енергију по Уговору о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем, а у складу са Споразумом о регулисању дуга за електричну енергију насталог на комерцијалном и резервном снабдевању (Напомена 6.2.4), у износу од 17.015 хиљада динара и
- 2) обавезу према Републичкој дирекцији за воде по основу законске затезне камате обрачунате на неблагоприятно плаћене накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштену воду утврђене решењима Републичке дирекције за воде, у износу од 32.574 хиљаде динара. Неизмирене обавезе на дан 31. децембар 2017. године односе се на камату обрачунату у 2017. години у износу од 3.634 хиљаде динара (Напомена 6.2.4) и камату обрачунату у ранијим годинама у износу од 28.940 хиљада динара.

#### **6.1.18.3. Обавезе према запосленима**

Обавезе према запосленима исказане у износу од 621 хиљаде динара обухватају обавезе по основу трошкова превоза на рад и са рада за месец децембар 2017. године у износу од 385 хиљада динара (износ од 354 хиљаде динара односи се на запослене, док се износ од 31 хиљаде динара односи на лица ангажована на привременим и повременим пословима) и обавезе по основу неисплаћене отпремнине приликом одласка у пензију за једног запосленог у износу од 236 хиљада динара.

#### **6.1.18.4. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима**

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима у износу од 456 хиљада динара односи се на неисплаћену накнаду лицима на привременим и повременим пословима за месец децембар 2017. године.

#### **6.1.18.5. Остале обавезе**

Остале обавезе исказане у износу од 1.436 хиљада динара односе се на обуставе од зарада запослених за месец децембар 2017. године.

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

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане у износу од 85 хиљада динара (у 2016. години у износу од 296 хиљада динара) односе се на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза.

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

Табела број 28: Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2017. година  | 2016. година  |
|---|---------------|---------------|
| Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине из набавке или на терет трошкова | 16.528        | 13.343        |
| Обавезе за доприносе које терете трошкове                                     | 130           | 151           |
| Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине                           | 252           | 267           |
| <b>Укупно</b>   | <b>16.910</b> | <b>13.761</b> |

Табела број 29: Структура обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине из набавке или на терет трошкова исказане

- у хиљадама динара-

| Назив  | 2017. година  |
|--|---------------|
| Накнаде за коришћење вода                                    | 14.693        |
| Накнада за заштиту и унапређење животне средине              | 1.558         |
| Порез на имовину (Напомена 6.2.2.7)                          | 131           |
| Локална комунална такса за истицање фирме (Напомена 6.2.2.7) | 102           |
| Накнада за заштиту, коришћење и унапређење шума              | 45            |
| <b>Укупно</b>  | <b>16.528</b> |

Накнаде за коришћење вода исказане у износу од 14.693 хиљаде динара односе се на обавезу према Републичкој дирекцији за воде по основу накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштenu воду и то: за грађане у износу од 10.490 хиљада динара и за привреду у износу од 4.203 хиљаде динара. Наиме, Предузеће је, у складу са одредбама члана 192. Закона о водама<sup>21</sup>, обвезник плаћања накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштenu воду, обзиром да кроз систем јавног водовода дистрибуира грађанима, привредним друштвима и другим правним лицима воду за пиће и испушта отпадне воде. Накнаде се обрачунавају у складу са чланом 2. тачка 5. и чланом 3. тачке 4. и 5. Уредбе о висини накнада за воде за 2017. годину<sup>22</sup>, а на основу решења Републичке дирекције за воде о обрачуна и задужењу обвезника плаћања накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштenu воду. Неизмирене обавезе на дан 31. децембар 2017. године односе се на накнаду обрачунату у 2017. години у износу од 1.632 хиљаде динара (Напомена 6.2.2.7) и накнаду обрачунату у ранијим годинама у износу од 13.061 хиљаде динара.

<sup>21</sup> „Службени гласник РС”, бр. 30/10, 93/12 и 101/16.

<sup>22</sup> „Службени гласник РС”, број 36/17.



**Налаз:** Предузеће приликом обрачуна месечних задужења на име утрошене пијаће воде и одвођења отпадних вода, није у 2017. години као ни у ранијим годинама задуживало купце разврстане у категорију физичка лица са накнадом за коришћење водног добра и накнадом за испуштenu воду чија је висина по 1м<sup>3</sup> пијаће и отпадне воде утврђена чланом 2. тачка 5. и чланом 3. тачка 4. Уредбе о висини накнада за воде за 2017. годину, већ је наведеним накнадама задуживало само купце разврстане у категорију правна лица (привреда и непривреда). Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

**Препорука број 12:** Препоручује се Предузећу да приликом обрачуна месечних задужења на име утрошене пијаће воде и одвођења отпадних вода, поступи једнообразно и све категорије купаца задужи са накнадом за коришћење водног добра и накнадом за испуштenu воду, по ценама утврђеним Уредбом о висини накнада за воде.

Накнада за заштиту и унапређење животне средине исказана у износу од 1.558 хиљада динара односи се накнаду обрачунату у складу са Одлуком о накнади за заштиту и унапређење животне средине број 434-30/2010-1 од 24. децембра 2010. године<sup>23</sup> и број 434-13/2013-1 од 27. децембра 2013. године<sup>24</sup>, а на основу решења Општинске управе Бор – Одељење пореске администрације. Неизмирене обавезе на дан 31. децембар 2017. године односе се на накнаду обрачунату у 2017. години у износу од 910 хиљада динара (Напомена 6.2.2.7) и накнаду обрачунату у ранијим годинама у износу од 648 хиљада динара.

#### 6.1.21. Пасивна временска разграничења

Табела број 30: Структура пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

| Назив                                | 2017. година  | 2016. година  |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Одложени приходи и примљене донације | 71.649        | 75.942        |
| <b>Укупно</b>                        | <b>71.649</b> | <b>75.942</b> |

Одложени приходи и примљене донације исказни у износу од 71.649 хиљада динара односе се на субвенције из буџета општине Бор примљене у претходном периоду.

Табела број 31: Преглед набавки, односно улагања извршених по основу примљених субвенција из буџета општине Бор

-у хиљадама динара-

| Врста улагања  | 2017. година  |
|--|---------------|
| Водоводна мрежа, цевовод, биоротор                               | 51.271        |
| Објекти хидроградње (резервоари, бунари и слично )               | 10.690        |
| Грађевински објекти (објекат на изворишту „Злот“, приступни пут) | 4.552         |
| Опрема за обављање делатности (агрегат, противударна посуда)     | 2.966         |
| Елаборати  | 2.170         |
| <b>Укупно</b>  | <b>71.649</b> |

<sup>23</sup> „Службени лист општине Бро“, број 21/10.

<sup>24</sup> „Службени лист општине Бро“, број 22/13.



Табела број 32: Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама  
-у хиљадама динара-

| Опис  | 2017. година  |
|---|---------------|
| Стање на дан 1. јануар 2017. године           | 75.942        |
| Смањење у току године                         | (4.293)       |
| <b>Стање на дан 31. децембар 2017. године</b> | <b>71.649</b> |

Смањење одложених прихода и примљених донација у току године исказано у износу од 4.293 хиљаде динара односи се на укидање одложених прихода и примљених донација на системској основи, током корисног века трајања средстава чија је набавка условљена примљеним донацијама, уз истовремено признавање прихода по том основу (Напомена 6.2.1.2).

**Налаз:** Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, у потпуности вршило одмеравање одложених прихода и примљених донација у складу са захтевима МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивања државне помоћи из следећих разлога:

– Предузеће није евидентирало повећање одложених прихода и примљених донација по основу средстава примљених у виду субвенција из буџета општине Бор у периоду од 2015. до 2017. године за израду четири елабората у укупном износу од 7.285 хиљада динара и то:

1) Елаборат о резервама подземних вода „Злотских изворишта“ израђен на основу Уговора број 2780/26 од 14. децембра 2012. године у износу 2.749 хиљада динара са ПДВ-ом,

2) Елаборат о резервама подземних вода на изворишту „Сурдуп“ израђен на основу Уговора број 1934/27 од 17. октобра 2013. године у износу од 1.974 хиљаде динара са ПДВ-ом,

3) Елаборат о резервама подземних вода на изворишту „Кривељска бањица“ израђен на основу Уговора број 1892/15 од 7. августа 2014 године у износу од 1.938 хиљада динара са ПДВ-ом и

4) Елаборат о изради зона санитарне заштите „Злотских изворишта“ израђен на основу Уговора број 1928/17 од 30. августа 2013. године и Уговора број 14/232-13 од 2. септембра 2013. године у износу од 624 хиљаде динара.

– Предузеће није вршило укидање одложених прихода и примљених донација на системској основи, током корисног века трајања средстава чија је набавка условљена примљеним донацијама, уз истовремено признавање прихода по том основу за израђене елаборате у износу од 722 хиљаде динара.

Поступајући на описани начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину мање исказало одложене приходе и примљене донације и припадајуће расходе за износ од 6.563 хиљаде динара.

У поступку ревизије, налогом за књижење број 40000 од 2. јануара 2018. године, Предузеће је извршило укњижење неевидентираних примљених средстава за израду елабората оквиру одложених прихода и примљених донација уз истовремене укидање одложених прихода и примљених донација на системској основи за израђене елаборате и на тај начин повећало је одложене приходе и примљених донација на терет расхода из ранијих година у износу од 6.563 хиљаде динара у складу са захтевима МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи и усвојеном рачуноводственом политиком.

### 6.1.22. Ванбилансна евиденција

Ванбилансна евиденција исказана у износу од 201.900 хиљада динара (у 2016. години у износу од 351.900 хиљада динара) обухвата:

- 1) јемство у износу од 200.000 хиљада динара које је Предузеће као солидарни дужник дало у виду 12 (дванаест) бланко меница за кредитно задужење ЈП Бор, Бор код АИК банке а.д., Београд у складу са Уговором о дугорочном кредиту број 105010845803022256 од 2. новембра 2016. године и
- 2) туђа средства у износу од 1.900 хиљада динара која су Предузећу дата на коришћење на основу Уговора о привременом коришћењу водоводне и канализационе мреже број 1585/1 од 5. јула 2011. године закљученим са физичким лицем.

### 6.2. Биланс успеха

Табела број 33: Структура биланса успеха

- у хиљадама динара-

| Врсте прихода / расхода              | Приходи        | Расходи        | Добитак / Губитак |
|--------------------------------------|----------------|----------------|-------------------|
| Пословни                             | 284.028        | 318.903        | (34.875)          |
| Финансијски                          | 2.097          | 28.322         | (26.225)          |
| Усклађивање вредности остале имовине | 96.726         | 63.948         | 32.778            |
| Остали                               | 19             | 418            | (399)             |
| Исправке грешака из ранијих периода  | 2.425          | 519            | 1.906             |
| <b>Укупно (Напомена 6.2.10)</b>      | <b>385.295</b> | <b>412.110</b> | <b>26.815</b>     |

#### 6.2.1. Пословни приходи

Табела број 34: Структура пословних прихода

- у хиљадама динара-

| Назив   | 2017. година   | 2016. година   |
|---|----------------|----------------|
| Приходи од продаје робе                                     | -              | 93             |
| Приходи од продаје производа и услуга                       | 258.998        | 243.095        |
| Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично | 25.008         | 35.367         |
| Други пословни приходи                                      | 22             | 30             |
| <b>Укупно</b>   | <b>284.028</b> | <b>278.585</b> |

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

Табела број 35: Структура прихода од продаје производа и услуга

- у хиљадама динара-

| Назив   | 2017. година   |
|---|----------------|
| Приходи од пијаће воде и одвођења отпадних вода | 201.954        |
| Приходи од услуга                               | 57.044         |
| <b>Укупно</b>                                   | <b>258.998</b> |

Табела број 36: Структура прихода од пијаће воде и одвођења отпадних вода  
-у хиљадама динара-

| Назив                             | 2017. година   |
|-----------------------------------|----------------|
| Приходи од пијаће воде            | 172.995        |
| Приходи од одвођења отпадних вода | 28.959         |
| <b>Укупно</b>                     | <b>201.954</b> |

Цене пијаће воде и одвођења отпадних вода, по категоријама потрошача (привреда, непривреда и грађани), утврђене су Одлуком о утврђивању цена пијаће воде и одвођења отпадних вода број 1859/2 од 30. јуна 2015. године коју је усвојио Надзорни одбор Предузећа, а Скупштина општине Бор дала сагласност Решењем број 023-42/2015-I од 10. јула 2015. године.

Табела број 37: Структура прихода од услуга  
-у хиљадама динара-

| Назив   | 2015. година  |
|---|---------------|
| Приходи од пуњења акумулације Борског језера  | 44.066        |
| Приходи од услуга водовода и канализације     | 6.097         |
| Приходи од одржавања атмосферске канализације | 4.252         |
| Приходи од одвоза фекалија                    | 1.027         |
| Приходи од одржавања јавних чесми и фонтана   | 833           |
| Приходи од јавне расвете                      | 769           |
| <b>Укупно</b>                                 | <b>57.044</b> |

Приходи од пуњења акумулације Борског језера исказани у износу од 44.066 хиљада динара у целини се односе на приходе остварене упумпавањем сирове воде са пумпне станице Злот-Селиште за пуњење акумулације Борског језера. Цена сирове воде утврђена је на основу Понуде Предузећа број 714/3 од 6. априла 2017. године и писмене сагласности на понуђену цену добијене дана 7. априла 2017. године од стране одговорних лица у РТБ БОР –ТИР БОР д.о.о., Бор и РТБ БОР – ГРУПА РББ д.о.о., Бор.

Приходи од услуга водовода и канализације исказани у износу од 6.097 хиљада динара обухватају приходе од прикључака на водоводну, хидрантску и фекалну канализациону мрежу, приходе од издавања сагласности за локацијску дозволу за израду пројектне документације водовода и канализације, приходе од издавања сагласности и техничких услова за прекопавање улица, путева и других јавних површина приликом извођења радова, приходе од изведених радова (на изради унутрашњих и спољних инсталација водоводне мреже, на изради и преспјању фекалне канализације, на прикључењу на атмосферску канализацију, на измештању водомера), приходе од рада специјалног возила на чишћењу атмосферске канализације, приходе од искључења због неизмирених обавеза и поновног прикључења након измиења дуга, приходе од сервисирања водомера и приходе од сличних услуга.

Приходи од одржавања атмосферске канализације исказани у износу од 4.252 хиљаде динара у целини се односе на приходе остварене од изведених радова на одржавању атмосферске канализације у складу са Споразумом о ступању у положај наручиоца због ликвидације ЈП Дирекција за изградњу Бора, Бор закљученим са

Општинском управом Бор број 3502/1 од 12. децембра 2016. године и у складу са Уговором број 802/3 од 5. априла 2017. године закљученим са Општинском управом Бор у спроведеном отвореном поступку јавне набавке.

Приходи од одвоза фекалија исказани у износу од 1.027 хиљада динара обухватају приходе од извожења фекалија специјалним возилом, приходе од чишћења септичких јама и приходе од отпушавања и испирања канализације.

Приходи од одржавања јавних чесми и фонтана исказани у износу од 833 хиљаде динара у целини се односе на приходе остварене од изведених радова на одржавању јавних чесми и фонтана у складу са Уговором број 747/5 од 29. марта 2017. године закљученим са Општинском управом Бор у спроведеном отвореном поступку јавне набавке.

Приходи од јавне расвете исказани у износу од 769 хиљада динара у целини се односе на приходе остварене од изведених радова на одржавању јавне расвете у складу са Споразумом о ступању у положај наручиоца због ликвидације ЈП Дирекција за изградњу Бора, Бор закљученим са Општинском управом Бор број 3502/1 од 12. децембра 2016. године.

Цене услуга водовода и канализације и цене услуга одвоза фекалија које су се примењивале у 2017. години утврђене су Одлуком о образовању цена услуга број 1193/1 коју је донео в.д. директор Предузећа дана 8. маја 2015. године и Одлуком о образовању цена услуга број 3467/7 коју је усвојио Надзорни одбор предузећа дана од 13. децембра 2017. године ради трајног и несметаног вршења комуналне услуге.

Цене услуге сервисирања водомера које су се примењивале у 2017. години утврђене су Ценовником услуга сервиса водомера број 1687/1 коју је донео Директор Предузећа дана 27. јуна 2013. године и Одлуком о образовању цена услуга за сервис, контролисање, оверавање и демонтажу и монтажу водомера број 2891/3 коју је усвојио Надзорни одбор Предузећа дана 12. октобра 2017. године.

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

Табела број 38: Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација

-у хиљадама динара-

| <b>Назив</b>   | <b>2017. година</b> |
|--|---------------------|
| Приходи од субвенција предвиђених Одлуком о буџету општине Бор за 2017. годину | 20.715              |
| Приходи по основу примљених донација (Напомена 6.1.21)                         | 4.293               |
| <b>Свега</b>   | <b>25.008</b>       |

Приходи од субвенција планираних Одлуком о буџету општине Бор и Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету општине Бор за 2017. годину исказани у износу од 20.715 хиљада динара односе се на примљене субвенције предвиђене Програмом коришћења субвенција за 2017. годину и Изменом Програма коришћења субвенција за 2017. годину, на основу којих је одобрен трансфер средстава Предузећу за следеће сврхе:

- 1) Примљене субвенције ради одржавања ликвидности у износу од 20.000 хиљада динара утрошене су за измиривање репрограмираног дуга за електричну енергију

који доспева у 2017. години у складу са Споразумом о регулисању дуга насталог на комерцијалном и резервном снабдевању закљученим са ПД Југоисток д.о.о., Ниш (Напомена 6.1.16);

- 2) Примљене субвенције по основу капиталних инвестиција у износу од 715 хиљада динара утрошене су за израду Елабората о резервама подземних вода изворишта „Кривељска бањица“ од стране Гео инжењеринг БГП д.о.о., Београд у износу од 360 хиљада динара и за израду Пројекта одрживог коришћења природних ресурса подземних вода на „Злотским извориштима“ од стране Гео градитељ д.о.о., Београд у износу од 355 хиљада динара.

## 6.2.2. Пословни расходи

Табела број 39: Структура пословних расхода

- у хиљадама динара-

| Назив  | 2017. година   | 2016. година   |
|--|----------------|----------------|
| Трошкови материјала                                    | 21.043         | 17.498         |
| Трошкови горива и енергије                             | 86.080         | 64.271         |
| Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | 152.936        | 151.917        |
| Трошкови производних услуга                            | 13.085         | 14.127         |
| Трошкови амортизације                                  | 30.095         | 29.796         |
| Трошкови дугорочних резервисања                        | 475            | 599            |
| Нематеријални трошкови                                 | 15.189         | 14.711         |
| <b>Укупно</b>  | <b>318.903</b> | <b>292.919</b> |

### 6.2.2.1. Трошкови материјала

Табела број 40: Структура трошкова материјала

- у хиљадама динара-

| Назив                                   | 2017. година  | 2016. година  |
|---|---------------|---------------|
| Трошкови материјала за израду           | 9.608         | 3.588         |
| Трошкови осталог материјала (режијског) | 11.435        | 13.910        |
| <b>Укупно</b>                           | <b>21.043</b> | <b>17.498</b> |

### Трошкови материјала за израду

Табела број 41: Структура материјала за израду

- у хиљадама динара-

| Назив                              | 2017. година |
|------------------------------------|--------------|
| Трошкови набавке воде              | 9.116        |
| Трошкови канцеларијског материјала | 492          |
| <b>Укупно</b>                      | <b>9.608</b> |

Трошкови набавке воде исказани у износу од 9.116 хиљада динара односе се на утрошену воду набављену од Јавног предузећа за изградњу и експлоатацију регионалног водоснабдевања Боговина, Бор на основу Уговора број 468 од 28. новембра 2002. године у износу од 8.636 хиљада динара и од Јавног комуналног предузећа Водовод Зајечар, Зајечар на основу Уговора 4277 од 26. октобра 2016. године и Уговора број 3147 од 29. новембра 2017. године у износу од 480 хиљада динара.

### **Трошкови осталог материјала (режијског)**

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 11.435 хиљада динара обухватају утрошен материјал за одржавање водоводне и канализационе мреже, утрошен грађевински материјал за реализацију услужних делатности и утрошене резервне делове за одржавање возног парка (Напомена 6.1.4.1)

#### **6.2.2.2. Трошкови горива и енергије**

Табела број 42: Структура трошкова горива и енергије

- у хиљадама динара-

| <b>Назив</b>                 | <b>2017. година</b> |
|------------------------------|---------------------|
| Трошкови електричне енергије | 81.838              |
| Трошкови горива              | 4.242               |
| <b>Укупно</b>                | <b>86.080</b>       |

Трошкови електричне енергије исказани у износу од 81.838 хиљада динара односи се на утрошену електричну енергију (највећим делом на пумпним станицама) набављену од ЈП ЕПС, Београд на основу Уговора број 3630/13 од 29. фебруара 2016. године и Уговора број 90/13 од 20. фебруара 2017. године.

Трошкови горива исказани у износу од 4.242 хиљаде динара односе се на утрошено гориво за теретна и путничка возила (бензин, аутогас и евро дизел) набављено од Михајловић д.о.о., Параћин на основу Уговора број 15/16 од 26. јануара 2017. године.

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

Табела број 43: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара-

| <b>Назив</b>   | <b>2017. година</b> | <b>2016. година</b> |
|--|---------------------|---------------------|
| Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)                                   | 111.583             | 120.367             |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 20.526              | 22.179              |
| Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима           | 10.863              | 3.225               |
| Остали лични расходи и накнаде   | 9.964               | 6.146               |
| <b>Укупно</b>  | <b>152.936</b>      | <b>151.917</b>      |

На обрачун и исплату зарада у Предузећу поред законске регулативе примењује се и следећа интерна регулатива: Колективни уговор код послодавца, Правилник о организацији и систематизацији послова, уговори о раду и Програм пословања.

Колективни уговор код послодавца, као општи акт у Предузећу, закључен је дана 25. јуна 2015. године, између Предузећа као послодавца, репрезентативног синдиката и Скупштине општине Бор као оснивача, док је његова допуна извршена дана 27. јуна 2017. године закључењем Анекса I Колективног уговора код послодавца.



Правилник о организацији и систематизацији послова донео је Директор Предузећа дана 27. октобра 2010. године. Од дана доношења правилник је више пута мењан и допуњаван, а последња измена извршена је дана 19. децембра 2017. године.

### Трошкови зарада и накнаде зарада

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto) у 2017. години износе 111.583 хиљаде динара и у границама су планираних трошкова зарада и накнада зарада у Програму пословања за 2017. годину. Планиране зараде и накнаде зарада за 2017. годину износе 135.859 хиљада динара.

Предузеће је на почетку 2017. године имало укупно 184 запослених (182 на неодређено и два на одређено). На крају 2017. године Предузеће је имало укупно 181 запослених (177 на неодређено и четири на одређено време).

Предузеће у радном односу има четири лица са инвалидитетом чиме је испунило обавезу из члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>25</sup>.

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

Табела број 44: Структура трошкова зарада и накнада зарада (брuto) у 2017. години  
- у хиљадама динара-

| Назив   | 2017. година   |
|---|----------------|
| Основна зарада за време проведено на раду                             | 45.757         |
| Увећана зарада за рад у сменама                                       | 9.423          |
| Увећана зарада за рад ноћу  | 9.691          |
| Увећана зарада за рад недељом   | 4.545          |
| Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадни дан             | 1.403          |
| Увећана зарада за прековремени рад                                    | 2              |
| Увећана зарада за минули рад  | 9.432          |
| Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан државног празника | 1.500          |
| Накнада зараде за време годишњег одмора                               | 9.155          |
| Накнада зараде за време плаћеног одсуства                             | 452            |
| Накнада зараде за боловање до 30 дана                                 | 1.355          |
| Накнада зараде синдикалног представника                               | 369            |
| Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора               | 8.234          |
| Накнада трошкова за исхрану у току рада                               | 9.798          |
| Накнада штете због повреде на раду                                    | 68             |
| Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор                          | 196            |
| Корекције зараде  | 203            |
| <b>Укупно</b>   | <b>111.583</b> |

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, бр. 36/09 и 32/13.



Предузеће је накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор за 2016. годину запосленима којима је у 2017. години престао радни однос исказану у износу од 196 хиљада динара, третирао као зараду у смислу члана 105. Закона о раду. Новчана накнада због неискоришћеног годишњег одмора на исти начин је третирана и у Мишљењу Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања број 011-00-721/2016-02 од 7. октобра 2016. године и у Мишљењу Министарства финансија број 413-00-274/2014-04 од 17. октобра 2016. године.

**Налази:** Код обрачуна и исплате зарада и накнаде зарада у току 2017. године у Предузећу, утврдили смо следеће:

– Предузеће није, у складу са самосталним чланом 111. [с3] – Закона о раду, у законском року (до 27. септембра 2014. године), али ни током 2015, 2016. и 2017. године, са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу Закона о раду закључило нове уговоре о раду, односно анексе уговора о раду, обзиром да постојећи уговори о раду, односно анекси уговора о раду не садрже све неопходне елементе прописане чланом 33. Закона о раду.

– Предузеће код обрачуна увећане зараде за рад недељом није примењивало проценат увећања од 10% од основице утврђен чланом 62. Колективног уговора, већ је увећану зараду за рад недељом обрачунавало применом процента од 7% на основицу коју чини основна зарада утврђена у складу са Законом о раду и Колективним уговором.

– 10 (десет) запослених у Предузећу је распоређено и обавља послове на радним местима на којима је захтеван степен стручне спреме по систематизацији виши од степена стручне спреме коју ти запослени поседују.

У поступку ревизије, Предузеће је почев од обрачуна зараде за месец август 2018. године, почело да врши обрачун увећања зараде рад недељом у складу са чланом 62. Колективног уговора.

**Препорука број 13:** Препоручује се Предузећу да:

– са запосленима закључи уговоре о раду, односно анексе уговора о раду који ће садржати све елементе прописане чланом 33. Закона о раду и

– изврши измену постојећег или донесе нови Правилник о организацији и систематизацији послова у коме ће бити усклађени послови и степени стручне спреме свих запослених у Предузећу.

### **Зараде пословодства**

Послове пословодства Предузећа обавља в.д. директор кога именује Скупштина општина Бор до именованја директора Предузећа по спроведеном јавном конкурс, а најдуже на период од једне године (Напомена 1). Основна зарада вршиоца дужности Директора утврђена је на основу тачки 6. Уговора о раду, а у складу са одлуком Надзорног одбора број 2558/2 од 15. септембра 2017. године. Новчани износ нето зараде вршиоца дужности директора у складу је са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

## Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима исказани у износу од 10.863 хиљаде динара односе се на накнаде за обављени посао (увећане за припадајуће порезе и доприносе) исплаћене лицима ангажованим на привременим и повременим пословима. Према подацима из пословне евиденције кадрова за 2017. годину, Предузеће је закључило укупно 17 уговора о привременим и повременим пословима на основу којих је ангажовало лица за обављање следећих послова: КВ возач моторног возила, магационер залиха, архивар старе документације, инкасанти – читач водомера, каналски радник и слично. Обављање наведених послова не траје дуже од 120 радних дана у календарској години, те наведени послови по својој природи имају карактер привремених и повремених послова у смислу члана 197. Закона о раду.

## Остали лични расходи и накнаде

Табела број 45: Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара-

| Назив   | 2017. година |
|---|--------------|
| Солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених | 4.574        |
| Трошкови превоза за долазак и одлазак са посла                              | 4.555        |
| Трошкови отпремнина код одласка у пензију                                   | 519          |
| Трошкови новогодишњих пакетића  | 123          |
| Солидарна помоћ у случају смрти запосленог                                  | 89           |
| Трошкови службених путовања   | 39           |
| Солидарна помоћ у случају теже или дуже болести запосленог                  | 21           |
| Остала давања запосленима   | 44           |
| <b>Укупно</b>   | <b>9.964</b> |

Солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених исказана у износу од 4.574 хиљаде динара, исплаћена је свим запосленима укључујући и најуже руководство (182 запослена лица) у једнаком нето износу од 22.620,00 динара по запосленом на основу Одлуке в.д. директора број 3244 од 17. новембра 2017. године и у складу са чланом 1. Анекса I Колективног уговора. Општим актом нису утврђени критеријуми односно услови за доделу на основу којих би се утврдило право сваког запосленог на наведену врсту солидарне помоћи. Без јасно дефинисаног критеријума за доделу солидарне помоћи постоји могућност да је ова врста помоћи додељена и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.

Трошкови превоза за долазак и одлазак са посла исказани у износу од 4.555 хиљада динара односе се на накнаде трошкова превоза запослених у износу од 4.154 хиљаде динара и на накнаде трошкова превоза лица ангажована на привременим и повременим пословима у износу од 401 хиљаде динара. Накнада трошкова превоза исплаћују се у висини цене превозне карте у јавном саобраћају у складу са чланом 68. Колективног уговора.

Трошкови отпремнина код одласка у пензију исказани у износу од 519 хиљада динара односе се на трошкове отпремнина за четири запослена која су стекла право на старосну пензију. Отпремнина је исплаћена у висини три просечне бруто зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на основу решења в.д. директора, а у складу са чланом 75. Колективног уговора.

Трошкови новогодишњих пакетића исказани у износу од 123 хиљаде динара односе се на куповину новогодишњих пакетића за 82 детета запослених, старости до 15 година, на основу Одлуке в.д. директора број 3562/2 од 19. децембра 2017. године и у складу са чланом 77. Колективног уговора. Вредност пакетића је у оквиру неопорезивог износа према Закону о порезу на доходак грађана<sup>26</sup> (појединачно у вредности до 1.500,00 динара).

Солидарна помоћ у случају смрти запосленог исказана у износу од 89 хиљада динара односи се на помоћ породици у случају смрти једног запосленог исплаћену на основу решења в.д. директора и у складу са чланом 79. Колективног уговора.

Трошкови службених путовања исказани у износу од 39 хиљада динара обухватају трошкове дневница за службеном путу у износу од 37 хиљада динара и трошкове превоза на службеном путу (аутобуске карте) у износу од две хиљаде динара.

Солидарна помоћ у случају теже или дуже болести запосленог исказана у износу од 21 хиљаде динара исплаћена је за случај болести запосленог на основу Одлуке в.д. директора и у складу са чланом 76. Колективног уговора.

#### 6.2.2.4. Трошкови производних услуга

Табела број 46: Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара-

| Назив                         | 2017. година  | 2016. година  |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Трошкови транспортних услуга  | 588           | 642           |
| Трошкови услуга одржавања     | 2.144         | 1.869         |
| Трошкови рекламе и пропаганде | 74            | 159           |
| Трошкови осталих услуга       | 10.279        | 11.457        |
| <b>Укупно</b>                 | <b>13.085</b> | <b>14.127</b> |

#### Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 588 хиљада динара обухватају трошкове поштанских услуга, услуге мобилне и фиксне телефоније и услуге мобилне телефоније за пренос података о стању на објектима водоснабдевања у износу од 560 хиљада динара и остале транспортне услуге (превоз бетона, брза пошта и слично) у износу од 28 хиљада динара.

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, бр. бр. 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 – исправка, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11–УС, 93/12, 114/12–УС, 47/13, 48/13 – исправка, 108/13, 57/14, 68/14 – др. закон, 112/15, 113/17.

Одлуком в.д. директора Предузећа број 1243/2 од 15. маја 2017. године дефинисан је максимални трошак коришћења мобилних телефона у службене сврхе. Преостали део потрошње одбија се запосленима од месечне зараде и не представља трошак Предузећа.

### Трошкови услуга одржавања

Табела број 47: Структура трошкова услуга одржавања

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2017. година |
|---|--------------|
| Трошкови услуга одржавања основних средстава      | 1.516        |
| Трошкови услуга акредитације                      | 252          |
| Трошкови услуга допуна тонера за штампаче         | 112          |
| Трошкови услуга одржавања хидрофорских постројења | 106          |
| Трошкови одржавања противпожарних апарата         | 57           |
| Трошкови одржавања остале опреме                  | 101          |
| <b>Укупно</b>                                     | <b>2.144</b> |

Трошкови услуга одржавања основних средстава исказани у износу од 1.516 хиљада динара обухватају редован сервис основних средстава, периодични сервис боца за хлор, трошкови услуга еталонирања и издавања уверења, демонтажа пумпе високог притиска, редован сервис радних машина, сервис хидрауличне пумпе, вулканизерске услуге, услуге техничког прегледа и сличне услуге одржавања основних средстава.

Трошкови услуга акредитације исказани у износу од 252 хиљаде динара односе се на трошкове обнове акредитације у износу од 196 хиљада и услуге одржавања акредитације у износу од 60 хиљада динара, које су пружене од стране Акредитационог тела Србије.

Трошкови услуга допуна тонера за штампаче исказани у износу од 112 хиљаде односе се на допуну кетрица штампача извршене од стране СЗР Озоне, пр. Љубица Францишковић, Бор

Трошкови услуга одржавања хидрофорских постројења исказани у износу од 106 хиљада односе се на премотавање потапајућих пумпи и електро мотора са заменом лежаја извршене од стране СЗТР Терзић Електро, пр. Бојан Терзић, Бор.

### Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 74 хиљаде динара односе се на трошкове објављивања огласа о јавним набавкама на порталу Управе за јавне набавке.

## Трошкови осталих услуга

Табела број 48: Структура трошкова осталих услуга

- у хиљадама динара-

| Назив                            | 2017. година  |
|----------------------------------|---------------|
| Трошкови услуга наплате воде     | 5.373         |
| Трошкови анализа вода            | 2.307         |
| Трошкови комуналних услуга       | 1.076         |
| Трошкови штампе и доставе рачуна | 839           |
| Трошкови баждарења водомера      | 513           |
| Трошкови услуга рада машина      | 156           |
| Трошкови коришћења аутопута      | 15            |
| <b>Укупно</b>                    | <b>10.279</b> |

Трошкови услуга наплате воде исказани у износу од 5.373 хиљаде динара односе се на накнаду коју је ЈП Бор, Бор обрачунало у висини од 6,5% од укупног износа средстава наплаћених од корисника комуналних услуга и пренетих Предузећу на име утрошене воде и одвођења отпадних вода у складу са закљученим уговором о регулисању међусобних права и обавеза (Напомене 6.1.5.1).

Трошкови анализа воде исказани у износу од 2.307 хиљада динара односе се на хемијску и микробиолошку анализу воде, узорковање и издавање стручног мишљења које је за потребе Предузећа извршио Завод за јавно здравље Тимок, Зајечар.

Трошкови комуналних услуга исказани у износу 1.076 хиљада динара односе се на услуге депоновања комуналног отпада на регионалној депонији у износу од 815 хиљада динара извршених од стране ЈКП 3. Октобар, Бор, на услуге за испоручену топлотну енергију и пружене услуге у износу од 236 хиљада динара извршених од стране ЈКП Топлана, Бор и на остале комуналне услуга.

Трошкови штампе и доставе рачуна исказани у износу 839 хиљада динара односе се на припадајући део трошкова штампе и доставе рачуна на кућне адресе корисника комуналних услуга (20%) које је ЈП Бор, Бор обрачунало на основу месечних рачуна ЈП Пошта Србије, Београд, а у складу са уговором о регулисању међусобних права и обавеза закљученим између ЈП Бор, Бор и Предузећа (Напомене 6.1.5.1).

Трошкови баждарења водомера исказани у износу 513 хиљаде динара односе се на баждарење водомера извршених од стране Инса а.д., Београд.

Трошкови услуга рада машина исказани у износу од 156 хиљада динара односе се на услуге рада дизалице са платформом у износу од 140 хиљада динара извршених од стране Фортуна д.о.о., Бор и услуге превоза бетона у износу од 16 хиљада динара извршених од стране Металка д.о.о., Бор.

#### 6.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани у 2017. години у износу од 30.095 хиљада динара обухватају амортизацију некретнина, постројења и опреме у износу од 29.663 хиљаде динара и то: грађевинских објеката у износу од 21.406 хиљада динара и постројења и опреме у износу од 8.257 хиљада динара (Напомена 6.1.2), као и амортизацију нематеријалне имовине у износу од 432 хиљаде динара (Напомена 6.1.1).

**Налаз:** Предузеће приликом обрачуна амортизације није у пословним књигама евидентирало укупно обрачунату амортизацију за 2017. годину. Поступајући на описани начин Предузеће је више исказало сталну имовину, а мање исказало трошкове амортизације за износ од 704 хиљаде динара.

У поступку ревизије, налогом за књижење број 40001 од 1. јануара 2018. године, Предузеће је извршило докњижење неевидентираних амортизација у износу од 704 хиљаде динара и на тај начин смањило је вредност сталне имовине на терет расхода из ранијих година у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

#### 6.2.2.6. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани у 2017. години у износу од 475 хиљада динара односе се на резервисања по основу отпремнина приликом одласка у пензију (Напомена 6.1.13.).

#### 6.2.2.7. Нематеријални трошкови

Табела број 49: Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

| Назив                         | 2017. година  | 2016. година  |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Трошкови непроизводних услуга | 1.416         | 1.262         |
| Трошкови репрезентације       | 283           | 263           |
| Трошкови премија осигурања    | 761           | 526           |
| Трошкови платног промета      | 480           | 430           |
| Трошкови чланарина            | 47            | 36            |
| Трошкови пореза               | 2.834         | 2.829         |
| Остали нематеријални трошкови | 9.368         | 9.365         |
| <b>Укупно</b>                 | <b>15.189</b> | <b>14.711</b> |

#### Трошкови непроизводних услуга

Табела број 50: Структура трошкова непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2017. година |
|---|--------------|
| Трошкови услуга одржавања софтвера              | 730          |
| Трошкови услуга одржавања ГПС система и уређаја | 222          |
| Трошкови здравствених услуга                    | 197          |
| Трошкови ревизије финансијских извештаја        | 147          |
| Трошкови претплата на часописе                  | 120          |
| <b>Укупно</b>                                   | <b>1.416</b> |

Трошкови услуга одржавања софтвера исказани у износу од 730 хиљада динара односе се на услуге одржавања постојећег књиговодственог информационог система у износу од 360 хиљада динара пружене од стране Инфопс д.о.о., Бор, трошкове лиценце система за наплату у износу од 315 хиљада динара које су пружене од стране Омнидата д.о.о., Шабац, услуге одржавања програма за обрачун зарада у износу од 41 хиљаде динара пружене од стране Рачунарски инжењеринг, пр Драган Перић, Бор и остале трошкове у износу од 14 хиљаде динара.

Трошкови услуга одржавања ГПС система и услуга исказани у износу од 222 хиљаде динара обухватају услуге одржавања ГПС система за праћење кретања службених возила и услуге одржавање персоналних ГПС уређаја извршених од стране Galeb System д.о.о., Шабац.

Трошкови здравствених услуга исказани у износу од 197 хиљада динара односе се на издавање лекарских уверења и вршење обавезних лекарских прегледа запослених у Предузећу, ангажованих за рад на радним местима јавног снабдевања становништва водом за пиће.

Трошкови ревизије финансијских извештаја исказани у износу од 147 хиљада динара односе се на услуге ревизије финансијских извештаја за 2017. годину, извршене од стране Еуроаудит д.о.о., Београд.

Трошкови претплата на часописе исказани у износу од 120 хиљада динара односе се на трошкове правне базе података у износу од 49 хиљада динара извршене од стране Рагаграф lex д.о.о., Београд и претплата на часопис у износу од 71 хиљаде динара извршене од стране Привредни саветник д.о.о., Београд.

### **Трошкови репрезентације**

Трошкови репрезентације исказани у износу од 283 хиљаде динара обухватају трошкове репрезентације у угоститељским објектима и у пословним просторијама Предузећа.

### **Трошкови премија осигурања**

Табела број 51: Структура трошкова премија осигурања

-у хиљадама динара-

| <b>Назив</b>                              | <b>2017. година</b> |
|---|---------------------|
| Осигурање возила                          | 432                 |
| Осигурање некретнина, постројења и опреме | 162                 |
| Осигурање запослених                      | 122                 |
| Осигурање опште одговорности              | 45                  |
| <b>Укупно</b>                             | <b>761</b>          |

Осигурање возила исказано у износу од 432 хиљаде динара односи се на трошкове обрачунатих премија основног осигурања возила.

Осигурање некретнина, постројења и опреме исказано у износу од 162 хиљаде динара односи се на трошкове обрачунатих премија осигурања имовине.



Осигурање запослених исказано у износу од 122 хиљаде динара односи се на трошкове обрачунатих премија осигурања запослених од последица несрећног случаја.

Осигурање опште одговорности исказано у износу од 45 хиљада динара односи се на осигурање од последица одговорности из делатности контролисања водомера.

Сви трошкови осигурања настали су по полисама закљученим са Компанијом Дунав осигурање а.д.о., Београд

### Трошкови платног промета

Трошкови платног промета исказани у износу од 396 хиљада динара односе се на провизије банака код којих Предузеће има отворене текуће (пословне) рачуне.

### Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани у износу од 47 хиљада динара односе се на трошкове чланарине Удружењу водовода и канализација Србије.

### Трошкови пореза

Табела број 52. Структура трошкова пореза

-у хиљадама динара-

| Назив   | 2017. година |
|---|--------------|
| Накнада за коришћење вода (Напомена 6.1.20)                       | 1.632        |
| Накнада за заштиту и унапређење животне средине (Напомена 6.1.20) | 910          |
| Порез на имовину (Напомена 6.1.20)                                | 131          |
| Локална комунална такса за истицање фирме (Напомена 6.1.20)       | 109          |
| Порез на употребу моторних возила                                 | 52           |
| <b>Укупно</b>   | <b>2.834</b> |

### Остали нематеријални трошкови

Табела број 53. Структура осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2017. година |
|--|--------------|
| Трошкови умањења зараде                        | 5.132        |
| Трошкови утужења                               | 4.105        |
| Таксе – административне, судске, регистрационе | 131          |
| <b>Укупно</b>                                  | <b>9.368</b> |

Трошкови умањења зараде исказани у износу од 5.132 хиљаде динара односе се на умањење нето зараде од 10% за 2017. годину у складу са чланом 5. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Трошкови утужења исказани у износу од 4.105 хиљада динара односе се на трошкове судских такси обрачунатих у поступцима наплате потраживања судским путем и у извршним поступцима принудног намирења потраживања које је ЈП Бор, Бор покренуло у име и за рачун Предузећа у складу са закљученим уговором о регулисању међусобних права и обавеза (Напомене 6.1.5.1) у износу од 2.890 хиљада динара, судских такси обрачунатих у поступцима наплате потраживања судским путем које је покренуло Предузеће у износу од 1.060 хиљада динара (ЈП ЕПС, Београд у износу од 806 хиљада динара и остало у износу од 254 хиљаде динара) и трошкове предујама извршитељима на име накнаде трошкова и награде за успешност спровођења извршних поступака принудне наплате потраживања у износу од 155 хиљада динара.

### 6.2.3. Финансијски приходи

Табела број 54: Структура финансијских приход

-у хиљадама динара-

| Назив                              | 2017. година | 2016. година |
|------------------------------------|--------------|--------------|
| Приходи од камата (од трећих лица) | 1.309        | 1.853        |
| Остали финансијски приходи         | 788          | 1.290        |
| <b>Укупно</b>                      | <b>2.097</b> | <b>3.143</b> |

Приходи од камата (од трећих лица) исказани у износу од 1.309 хиљада динара највећим делом у износу од 1.100 хиљада динара односе се на наплаћене камате обрачунате у поступцима наплате потраживања судским путем и у извршним поступцима принудног намирења потраживања које је ЈП Бор, Бор покренуло у име и за рачун Предузећа у складу са закљученим уговором о регулисању међусобних права и обавеза (Напомена 6.1.5.1. и 6.1.6).

**Налаз:** Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – физичких и правних лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима<sup>27</sup> као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати<sup>28</sup> за шта је, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, потребна сагласност Оснивача, коју Предузеће нема.

**Препорука број 14:** Препоручује се Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати, а ако донесе одлуку да неће да користи то право или одлуку о отпустау доспеле законске затезне камате, исте достави оснивачу на сагласност, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

Остали финансијски приходи исказани у износу од 788 хиљада динара највећим делом у износу од 734 хиљаде динара односе се на наплаћене судске таксе и паушал обрачунате у поступцима наплате потраживања судским путем и у извршним поступцима принудног намирења потраживања које је ЈП Бор, Бор покренуло у име и

<sup>27</sup> „Службени лист СФРЈ“, број 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93, „Службени лист СЦГ“, број 1/03-Уставна повеља

<sup>28</sup> Службени гласник РС”, број 119/12

за рачун Предузећа у складу са закљученим уговором о регулисању међусобних права и обавеза (Напомене 6.1.5.1. и 6.1.6).

#### 6.2.4. Финансијски расходи

Табела број 55. Структура финансијских расхода

| -у хиљадама динара-                  |               |               |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Назив                                | 2017. година  | 2016. година  |
| Расходи камате (према трећим лицима) | 28.322        | 23.893        |
| <b>Укупно</b>                        | <b>28.322</b> | <b>23.893</b> |

Расходи камате (према трећим лицима) исказани у износу од 28.322 хиљаде динара обухватају:

- 1) законску затезну камату обрачунату на неизмирени износ дуга за испоручену електричну енергију по Уговору о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број 18.01-60128/3-17, а у складу са Споразумом о регулисању дуга за електричну енергију насталог на комерцијалном и резервном снабдевању закљученим са ЈП ЕПС, Београд (Напомене 6.1.16. и 6.1.18.2) у износу од 24.679 хиљада динара;
- 2) законску затезну камату обрачунату на неблаговремено плаћене накнаде за коришћење водног добра и накнаде за испуштену воду утврђене решењима Републичке дирекције за воде (Напомене 6.1.20. и 6.1.18.2) у износу од 3.634 хиљаде динара;
- 3) законску затезну камату обрачунату по судским споровима у износу од девет хиљада динара.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 96.726 хиљада динара (у 2016. години у износу од 89.191 хиљаде динара) односе се на наплаћена потраживања од купаца која су у претходном периоду била отписана путем исправке вредности (Напомена 6.1.5.2).

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани у износу од 63.948 хиљада динара (у 2016. години у износу од 96.967 хиљада динара) односе се на обезвређење потраживања, односно на нове исправке вредности потраживања од купаца – правних лица извршене у току 2017. године у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомене 3.2.4. и 6.1.5.2).

### 6.2.7. Остали приходи

Табела број 56: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2017. година | 2016. година |
|--|--------------|--------------|
| Наплаћена отписана потраживања   | -            | 57           |
| Приходи од смањења обавеза   | -            | 89           |
| Приходи од укидања дугорочних и краткорочних резервисања (Напомена 6.1.13) | 19           | 42           |
| Остали непоменути приходи  | -            | 72           |
| <b>Укупно</b>  | <b>19</b>    | <b>260</b>   |

### 6.2.8. Остали расходи

Табела број 57: Структура осталих расхода

-у хиљадама динара-

| Назив  | 2017. година | 2016. година |
|--|--------------|--------------|
| Мањкови  | 1            | 5            |
| Расходи по основу директних отписа потраживања | 294          | 435          |
| Остали непоменути расходи                      | 123          | 957          |
| <b>Укупно</b>                                  | <b>418</b>   | <b>1.397</b> |

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од 294 хиљаде динара највећим делом у износу од 269 хиљада динара односи се на отпис целокупног или делимичног дуга купцима – физичким лицима, а извршен је на основу Извештаја о годишњем попису имовине и обавеза за 2017. годину.

Остали непоменути расходи исказани у износу од 123 хиљаде динара односе се на расходе настале по основу судских пресуда и споразума за накнаду материјалне и нематеријалне штете у износу од 99 хиљада динара и расходе настале по основу умањења рачуна потрошачима у износу од 24 хиљаде динара.

### 6.2.9. Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година

Нето губитак пословања које се обуставља, расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих година исказани у 2017. години у износу од 1.906 хиљада динара односе се на приходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне исказане у износу од 2.425 хиљада динара и расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне исказане у износу од 519 хиљада динара.

Приходи по основу исправки грешака из ранијих година исказани у износу од 2.425 хиљада динара односе се на приходе остварене по основу израде хидрограђевинског пројекта водоводне мреже Месне заједнице „Шарбановац“ и радови на изградњи исте у складу са Уговором број 1697/1 од 15. јуна 2015. године закљученим са наручиоцем Хидромрежа д.о.о., Зајечар, а на основу Рачуна-отпремнице број 16-РН001000527 од 30. децембра 2016. године издатог по Окончаној

ситуацији број 3645/1 од 30. децембра 2016. године у износу од 3.198 хиљада динара и Књижног одобрења број 181/18 од 29. децембра 2017. године издатог по Записнику 3679/1 од 29. децембра 2017. године којим је наведени рачун умањен за износ од 773 хиљаде динара

Расходи по основу исправки грешака из ранијих година исказани у износу од 519 хиљада динара односе се на трошкове испоручене електричне енергије за јануар 2015. године на пумпној станици Шабановац, који су на основу рекламације Предузећа на обрачун електричне енергије за наведени период и накнадне корекције предметног обрачуна од стране ПД Југоисток д.о.о., Ниш, евидентирани у току 2017. године.

#### 6.2.10. Финансијски резултат

Табела број 58: Структура финансијског резултата

-у хиљадама динара-

| Назив                                  | 2017. година | 2016. година |
|--|--------------|--------------|
| Губитак пре опорезивања (Напомена 6.2) | 26.815       | 44.002       |
| Нето губитак                           | 26.815       | 44.002       |

#### 6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и захтевима МРС 1, МРС 16, МРС 38, МРС 19, МРС 21, МРС 28, МРС 39 и МСФИ 7, 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 других МРС/МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2017. 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 захтевима МРС 1, 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 2017. 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 захтевима МРС 1 и МРС 7, 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 2017. 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 захтевима МРС 1, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које захтевају поједини МСФИ, односно МРС, а које нису приказане у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису приказане на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање. Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину, утврђено је да су исте састављене у складу са прописима који их уређују.

## 7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

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

На основу члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама, а у складу са Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца<sup>29</sup>, Предузеће је усвојило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 505/1 од 29. фебруара 2016. године.

Систем јавних набавки у Предузећу, одвија се у оквиру Службе за правне, кадровске и опште послове. Увидом у садржину Правилника о организацији и систематизацији послова, утврђено је да је у Предузећу систематизовано радно место „самостални референт за послове јавне набавке“, у оквиру кога се обављају послови из области јавних набавки, у складу са чланом 134. став 1. Закона о јавним набавкама. Лице запослено на радном месту „самостални референт за послове јавне набавке“ поседује сертификат о положеном стручном испиту за јавне набавке број 152-02-619/2015 од 3. јула 2015. године.

План јавних набавки Предузећа за 2017. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 10/1 од 4. јануара 2017. године.

Табела број 59: Структура планираних набавки по предмету набавке и процењеној вредности

-у хиљадама динара-

| Врста набавке                         | Предмет набавке | Процењена вредност |
|---------------------------------------|-----------------|--------------------|
| Јавне набавке                         | Добра           | 91.400             |
|                                       | Услуге          | 8.200              |
|                                       | Радови          | 1.666              |
|                                       | <b>Укупно</b>   | <b>101.266</b>     |
| Набавке на које се Закон не примењује | Добра           | 5.293              |
|                                       | Услуге          | 3.216              |
|                                       | <b>Укупно</b>   | <b>8.509</b>       |

<sup>29</sup> „Службени гласник РС”, број 83/15.

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

Предузеће је током 2017. године покренуло и спровело:

- 1) два отворена поступка јавне набавке, укупне процењене вредности 75.500 хиљада динара и
- 2) 17 поступака јавних набавки мале вредности (један поступак јавне набавке мале вредности је покренут и обустављен), укупне процењене вредности 21.720 хиљада динара.

У 2017. години поднет је један захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права у поступку јавне набавке мале вредности добара – Опрема и основни материјал за одржавање електроенергетских инсталација, број ЈН 9/17. Решавајући по захтеву, Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је, Решењем број 4-00-1054/2017 од 6. октобра 2017. године, усвајила као основан захтев за заштиту права подносиоца захтева и поништила поступак предметне јавне набавке.

### 7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку

Табела број 60: Преглед јавних набавки покренутих и спроведених у отвореном поступку

-у хиљадама динара-

| Ред. бр. | Број ЈН | Предмет јавне набавке  | Процењена вредност | Изабрани понуђач                 | Датум уговора | Уговорена вредност без ПДВ-а |
|----------|---------|--|--------------------|----------------------------------|---------------|------------------------------|
| 1.       | 1/17    | Електрична енергија  | 65.500             | ЈП ЕПС, Београд                  | 20.02.2017.   | 65.855                       |
| 2.       | 3/17    | Водоводни и канализациони материјал  |                    |                                  |               |                              |
|          |         | Партија 1 - куплунг и електрофузионе спојнице  | 1.200              | Санивод д.о.о., Београд          | 21.04.2017.   | 1.200                        |
|          |         | Партија 2 - дводелна репарациона спојка, замена за жабо спојке без демонтаже цеви-са покривном површином до 250 мм и од 300-500 мм | 800                | СР Армас, пр Слободан Стојановић | 24.04.2017.   | 781                          |
|          |         | Партија 3 - фитинзи и спојке   | 700                | Мима – Комерц д.о.о., Београд    | 28.04.2017    | 648                          |
|          |         | Партија 4 - фазонски комади  | 400                | Унипрогрес д.о.о., Рума          | 27.04.2017    | 337                          |
|          |         | Партија 5 - вентили (месингани)  | 800                | Унипрогрес д.о.о., Рума          | 27.04.2017    | 707                          |
|          |         | Партија 6 - арматуре   | 600                | Унипрогрес д.о.о., Рума          | 27.04.2017    | 504                          |
|          |         | Партија 7 - водоводне цеви од ПЕ   | 2.500              | Хидрокомерц д.о.о., Лучани       | 28.04.2017    | 2.062                        |
|          |         | Партија 8 - ливени фазонски комади са арматурама   | 700                | Мима – Комерц д.о.о., Београд    | 28.04.2017    | 700                          |
|          |         | Партија 9 - санитарije   | 200                | Металка д.о.о., Бор              | 21.04.2017    | 161                          |



| Ред. бр.      | Број ЈН | Предмет јавне набавке  | Процењена вредност | Изабрани понуђач              | Датум уговора | Уговорена вредност без ПДВ-а |
|---------------|---------|--|--------------------|-------------------------------|---------------|------------------------------|
|               |         | Партија 10 - водомери  | 600                | Инса а.д., Београд            | 27.04.2017    | 599                          |
|               |         | Партија 11 - пластични шахт поклопци, пластичне сливне решетке и glass газишта | 1.000              | СМС Group д.о.о., Београд     | 05.05.2017    | 960                          |
|               |         | Партија 12 - ливени шахт поклопци и решетке                                    | 500                | Мима – Комерц д.о.о., Београд | 28.04.2017    | 274                          |
| <b>Укупно</b> |         |  | <b>75.500</b>      |                               |               | <b>75.000</b>                |

## 7.2. Јавне набавке мале вредности

Табела број 61: Преглед покренутих и спроведених поступака јавних набавки мале вредности

-у хиљадама динара-

| Ред. бр. | Број ЈН | Предмет јавне набавке                                      | Процењена вредност | Изабрани понуђач   | Датум уговора | Уговорена вредност без ПДВ-а |
|----------|---------|--|--------------------|--|---------------|------------------------------|
| 1.       | 2/17    | Гориво   | 4.500              | Михајловић д.о.о., Параћин и СТР Михајловић пр, Стана Михаловић, Параћин | 26.01.2017    | 4.060                        |
| 2.       | 4/17    | Основни материјал за машинско одржавање                    | 1.000              | Металка д.о.о., Бор  | 19.04.2017    | 999                          |
| 3.       | 5-1/17  | Резервни делови за сервис и баждарење водомера             | 1.500              | Инса а.д., Београд   | 22.03.2017    | 1.490                        |
| 4.       | 6/17    | Грађевински материјал                                      |                    |  |               |                              |
|          |         | Партија 1 - Шљунак, песак и производи од камена            | 1.000              | Аутопревозник, пр Дејан Радовановић                                      | 23.06.2017    | 1.000                        |
|          |         | Партија 2 - Грађевински материјали и припадајући производи | 1.500              | Металка д.о.о., Бор  | 22.06.2017    | 1.500                        |
| 5.       | 7-1/17  | Радна и заштитна одећа и опрема                            | 800                | Т-Commerce д.о.о., Чачак   | 05.12.2017    | 800                          |
| 6.       | 8/17    | Основни материјал за одржавање возила и механизације.      | 2.000              | Новекс МДИ д.о.о., Бор   | 15.12.2017    | 2.000                        |
| 7.       | 10/17   | Рачунарска опрема и материјали                             | 500                | Информатика а.д., Београд  | 28.07.2017    | 500                          |
| 8.       | 11/17   | Материјал за одржавање пумпи Јастребац                     | 500                | ПД Ивинг д.о.о., Ниш   | 20.04.2017    | 500                          |
| 9.       | 12/17   | Материјал за одржавање пумпи „Хонда“                       | 150                | Јевтовић д.о.о., Бор   | 07.03.2017    | 150                          |

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Бор за 2017. годину*

| Ред. бр.   | Број ЈН | Предмет јавне набавке   | Процењена вредност | Изабрани понуђач                           | Датум уговора | Уговорена вредност без ПДВ-а |  |
|--|---------|---|--------------------|--|---------------|------------------------------|--|
| 10.  | 14/17   | Материјал за одржавање пумпи Електроковина  | 150                | Електроковина д.о.о., Београд              | 19.04.2017    | 150                          |  |
| 11.  | 15/17   | Материјал за одржавање пумпи Литострој  | 200                | ПД Ивинг д.о.о., Ниш                       | 23.02.2017    | 200                          |  |
| 12.  | У1/17   | Испитивање воде и оцењивање усаглашености са законском регулативом  | 2.600              | Завод за јавно здравље Тимок, Зајечар      | 24.02.2017    | 2.436                        |  |
| 13.  | У2/17   | Услуге осигурања  |                    |  |               |                              |  |
|  |         | Партија 1 – услуге осигурања имовине  | 250                | Компанија Дунав Осигурање а.д.о., Београд  | 03.07.2017    | 175                          |  |
|  |         | Партија 2 - осигурање запослених и радно ангажованих лица од последица незгоде  | 300                |  | 03.07.2017    | 196                          |  |
|  |         | Партија 3 - осигурање возила од аутоодговорности  | 850                |  | 03.07.2017    | 244                          |  |
|  |         | Партија 4 - осигурање од последица одговорности из делатности   | 600                |  | 23.06.2017    | 72                           |  |
| Услуге поправки и одржавања моторних возила и припадајуће опреме |         |   |                    |  |               |                              |  |
| 14.  | У3/17   | Партија 1 - Машинска обрада мотора  | 150                | Новекс МДИ д.о.о., Бор                     | 28.02.2017    | 150                          |  |
|  |         | Партија 2 - Ремонт хидрауличних и погонских делова грађевинске машине марке Kramer 516 (1990), Trudbenik-Doboj i Fagram | 400                | Данко д.о.о., Трстеник                     | 21.02.2017    | 400                          |  |
|  |         | Партија 4 - Вулканизерске услуге - путнички програм   | 40                 | ЗТВР Lucky Туге, пр Срећко Младеновић, Бор | 21.02.2017    | 40                           |  |
|  |         | Партија 5 - Вулканизерске услуге - теретни програм  | 150                | ЗТВР Lucky Туге, пр Срећко Младеновић, Бор | 21.02.2017    | 150                          |  |
|  |         | Партија 6 - Мотање хидрауличних црева   | 200                | Новекс МДИ д.о.о., Бор                     | 28.02.2017    | 200                          |  |
|  |         | Партија 7 - Сервисирање грађевинске машине марке JCB  | 350                | Terra Srbija д.о.о., Београд               | 28.02.2017    | 350                          |  |
|  |         | Партија 8 - Сервисирање хидрауличних склопова   | 100                | Данко д.о.о., Трстеник                     | 28.02.2017    | 100                          |  |
|  |         | Партија 9 - Ремонт кардана и карданских крстова   | 70                 | Новекс МДИ д.о.о., Бор                     | 28.02.2017    | 70                           |  |

| Ред. бр.      | Број ЈН   | Предмет јавне набавке  | Процењена вредност | Изабрани понуђач                         | Датум уговора | Уговорена вредност без ПДВ-а |
|---------------|-----------|--|--------------------|--|---------------|------------------------------|
|               |           | Партија 10 - Услуге реглаже трапа (теретни програм)            | 50                 | Сервис Васов, пр Александар Васов, Бор   | 28.02.2017    | 50                           |
|               |           | Партија 11 - Услуге реглаже трапа (путнички програм)           | 40                 | Сервис Васов, пр Александар Васов, Бор   | 28.02.2017    | 40                           |
|               |           | Партија 12 - Услуга ремонта сета квачила                       | 100                | Новекс МДИ д.о.о., Бор                   | 22.02.2017    | 100                          |
|               |           | Партија 13 - Ремонтовање (крпљење) хладњака расхладне течности | 50                 | Новекс МДИ д.о.о., Бор                   | 22.02.2017    | 50                           |
| 15.           | У3-1 / 17 | Сервисирање возила марке „ŠKODA OKTAVIA” 2005                  | 220                | Ауто кућа Самарџић д.о.о., Београд       | 04.04.2017    | 220                          |
| 16.           | У4/17     | Услуге сервисирања пумпи                                       | 900                | ПД Ивинг д.о.о., Ниш                     | 12.06.2017    | 900                          |
| 17.           | У6/17     | Услуге сервисирања нисконапонских електромотора                | 500                | С.З.Т.Р. Терзић Електро, пр Бојан Терзић | 30.03.2017    | 500                          |
| <b>Укупно</b> |           |  | <b>21.720</b>      |  |               | <b>19.792</b>                |

**Налаз:** Предузеће је у току 2017. године извршило набавку добара – Моторна возила – у укупном износу од 976 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

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

**Препорука број 15:** Препоручује се Предузећу да у будућем периоду за све набавке чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу виша од износа прописаног одредбама Закона о јавним набавкама, а за које не постоје разлози за изузеће од примене истог, спроведе одговарајући поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

## 8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембар 2017. године, против Предузећа се пред Вишим судом у Зајечару воде два судска спора, а пред Основним судом у Бору један судски спор, која су покренула физичка лица ради накнаде нематеријалне штете због повреде настале услед упада у шахту.

Предузеће на дан 31. децембар 2017. године није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу наведених судских спорова. Њихов коначан исход на дан биланса стања није било могуће предвидети, али руководство Предузећа сматра да по овим споровима не могу настати материјално значајне негативне последице по Предузеће.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“, БОР  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**СА Д Р Ж А Ј**

|  |          |
|--|----------|
| <b>1. БИЛАНС СТАЊА.....</b>                      | <b>3</b> |
| <b>2. БИЛАНС УСПЕХА.....</b>                     | <b>5</b> |
| <b>3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....</b>     | <b>6</b> |
| <b>4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....</b>     | <b>7</b> |
| <b>5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....</b> | <b>8</b> |

**1. БИЛАНС СТАЊА**  
на дан 31. децембар 2017. године

- у хиљадама динара -

| Позиција  | Напомена број | Износ          |                          |                           |
|---|---------------|----------------|--------------------------|---------------------------|
|   |               | Текућа година  | Претходна година         |                           |
|   |               |                | Крајње стање 31.12.2016. | Почетно стање 01.01.2016. |
| <b>АКТИВА</b>                                     |               |                |                          |                           |
| <b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>                             |               | 534.377        | 562.180                  | 589.627                   |
| НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА                             | 6.1.1.        | 7.558          | 7.033                    | 4.671                     |
| Улагање у развој                                  | 6.1.1.1.      | 6.531          | 3.703                    | 920                       |
| Остала нематеријална имовина                      | 6.1.1.3.      | 150            | 150                      | 150                       |
| Нематеријална имовина у припреми                  | 6.1.1.4.      | 877            | 3.180                    | 3.601                     |
| НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА                   | 6.1.2.        | 522.207        | 550.328                  | 579.875                   |
| Земљиште  | 6.1.2.1.      | 963            | 963                      | 963                       |
| Грађевински објекти                               | 6.1.2.2.      | 474.501        | 495.907                  | 516.036                   |
| Постројења и опрема                               | 6.1.2.3.      | 43.943         | 50.658                   | 58.790                    |
| Остале некретнине, постројења и опрема            | 6.1.2.4.      | 79             | 79                       | 79                        |
| Некретнине, постројења и опрема у припреми        | 6.1.2.5.      | 2.721          | 2.721                    | 4.007                     |
| ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ                    |               | 4.612          | 4.819                    | 5.081                     |
| Остали дугорочни финансијски пласмани             | 6.1.3.        | 4.612          | 4.819                    | 5.081                     |
| <b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>                             |               | <b>207.123</b> | <b>126.602</b>           | <b>105.230</b>            |
| ЗАЛИХЕ  | 6.1.4.        | 7.735          | 8.030                    | 8.827                     |
| Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 6.1.4.1.      | 7.687          | 8.022                    | 8.819                     |
| Плаћени аванси за залихе и услуге                 | 6.1.4.2.      | 48             | 8                        | 8                         |
| ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ                     | 6.1.5.        | 192.925        | 108.446                  | 85.046                    |
| Купци у земљи                                     | 6.1.5.1.      | 192.925        | 108.446                  | 85.046                    |
| ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА                | 6.1.6.        | 790            | 2.408                    | 1.185                     |
| ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА                                 | 6.1.7.        | 853            | 59                       | 233                       |
| КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ                  | 6.1.8.        | 2              | 2                        | 2                         |
| Краткорочни кредити и зајмови у земљи             |               | 2              | 2                        | 2                         |
| ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА                 | 6.1.9.        | 3.570          | 6.552                    | 4.787                     |
| ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ                          | 6.1.10.       | 1.005          | 988                      | 5.042                     |
| АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА                    | 6.1.11.       | 243            | 117                      | 108                       |
| <b>УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>           |               | <b>741.500</b> | <b>688.782</b>           | <b>694.857</b>            |
| <b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>                         | 6.1.22.       | <b>201.900</b> | <b>351.900</b>           | <b>301.871</b>            |

**БИЛАНС СТАЊА – наставак**  
на дан 31. децембар 2017. године

- у хиљадама динара -

| Позиција  | Напомена<br>број | Износ            |                                |                                 |
|---|------------------|------------------|--------------------------------|---------------------------------|
|   |                  | Текућа<br>година | Претходна година               |                                 |
|   |                  |                  | Крајње<br>стање<br>31.12.2016. | Почетно<br>стање<br>01.01.2016. |
| <b>ПАСИВА</b>   |                  |                  |                                |                                 |
| <b>КАПИТАЛ</b>  | 6.1.12.          | -                | -                              | -                               |
| ОСНОВНИ КАПИТАЛ   |                  | 46.783           | 46.783                         | 46.783                          |
| Државни капитал   | 6.1.12.1.        | 46.783           | 46.783                         | 46.783                          |
| РЕЗЕРВЕ   | 6.1.12.2.        | 182.191          | 182.191                        | 182.191                         |
| РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО<br>ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ<br>НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ,<br>НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И<br>ОПРЕМЕ | 6.1.12.3.        | 550.695          | 550.769                        | 550.779                         |
| НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК   |                  | 2.553            | 2.507                          | 2.503                           |
| Нераспоређени добитак ранијих година  |                  | 2.553            | 2.503                          | 2.022                           |
| Нераспоређени добитак текуће године   |                  |                  | 4                              | 481                             |
| ГУБИТАК   |                  | 939.478          | 912.663                        | 868.661                         |
| Губитак ранијих година  |                  | 912.663          | 868.661                        | 830.657                         |
| Губитак текуће године   |                  | 26.815           | 44.002                         | 38.004                          |
| <b>ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И<br/>ОБАВЕЗЕ</b>  |                  | <b>196.865</b>   | <b>238.985</b>                 | <b>280.619</b>                  |
| ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА   | 6.1.13.          | 3.497            | 3.425                          | 2.868                           |
| Резервисања за накнаде и друге<br>бенефиције запослених   |                  | 3.497            | 3.425                          | 2.868                           |
| ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ   |                  | 193.368          | 235.560                        | 277.751                         |
| Остале дугорочне обавезе  | 6.1.14.          | 193.368          | 235.560                        | 277.751                         |
| <b>ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>   | 6.1.15.          | <b>62.677</b>    | <b>62.677</b>                  | <b>62.677</b>                   |
| <b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>  |                  | <b>639.214</b>   | <b>517.533</b>                 | <b>437.966</b>                  |
| КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ<br>ОБАВЕЗЕ  | 6.1.16           | 364.393          | 72.926                         | 62.329                          |
| Остале краткорочне финансијске<br>обавезе   |                  | 364.393          | 72.926                         | 62.329                          |
| ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА  |                  | 123.623          | 276.324                        | 230.433                         |
| Добављачи у земљи   | 6.1.17.          | 123.623          | 276.324                        | 230.433                         |
| ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ  | 6.1.18.          | 62.554           | 78.284                         | 55.414                          |
| ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА<br>ДОДАТУ ВРЕДНОСТ  | 6.1.19.          | 85               | 296                            | -                               |
| ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ,<br>ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ  | 6.1.20.          | 16.910           | 13.761                         | 10.584                          |
| ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА<br>РАЗГРАНИЧЕЊА   | 6.1.21.          | 71.649           | 75.942                         | 78.378                          |
| <b>ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ<br/>КАПИТАЛА</b>  | 6.1.12           | <b>157.256</b>   | <b>130.413</b>                 | <b>86.405</b>                   |
| <b>УКУПНА ПАСИВА</b>  |                  | <b>741.500</b>   | <b>688.782</b>                 | <b>694.857</b>                  |
| <b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>   | 6.1.22.          | <b>201.900</b>   | <b>351.900</b>                 | <b>301.871</b>                  |



## 2. БИЛАНС УСПЕХА

за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

- у хиљадама динара -

| Позиција   | Напомена број | Износ          |                  |
|--|---------------|----------------|------------------|
|  |               | Текућа година  | Претходна година |
| <b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>   |               |                |                  |
| <b>ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>  | 6.2.1.        | <b>284.028</b> | <b>278.585</b>   |
| ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ  |               | -              | 93               |
| Приходи од продаје робе на домаћем тржишту   |               | -              | 93               |
| ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА  |               | 258.998        | 243.095          |
| Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту   | 6.2.1.1.      | 258.998        | 243.095          |
| ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.   | 6.2.1.2.      | 25.008         | 35.367           |
| ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ   |               | 22             | 30               |
| <b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>   |               |                |                  |
| <b>ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>  |               | <b>318.903</b> | <b>292.919</b>   |
| ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА  | 6.2.2.1.      | 21.043         | 17.498           |
| ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ   | 6.2.2.2.      | 86.080         | 64.271           |
| ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ   | 6.2.2.3.      | 152.936        | 151.917          |
| ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА  | 6.2.2.4.      | 13.085         | 14.127           |
| ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ  | 6.2.2.5.      | 30.095         | 29.796           |
| ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА  | 6.2.2.6.      | 475            | 599              |
| НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ   | 6.2.2.7.      | 15.189         | 14.711           |
| <b>ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>  |               | <b>34.875</b>  | <b>14.334</b>    |
| <b>ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>   | 6.2.3.        | <b>2.097</b>   | <b>3.143</b>     |
| ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)   |               | 1.309          | 1.853            |
| ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ   |               | 788            | 1.290            |
| <b>ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>   | 6.2.4.        | <b>28.322</b>  | <b>23.893</b>    |
| РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)   |               | 28.322         | 23.893           |
| <b>ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>  |               | <b>26.225</b>  | <b>20.750</b>    |
| <b>ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕД ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>                    | 6.2.5.        | <b>96.726</b>  | <b>89.191</b>    |
| <b>РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕД ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>                    | 6.2.6.        | <b>63.948</b>  | <b>96.967</b>    |
| <b>ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>  | 6.2.7.        | <b>19</b>      | <b>260</b>       |
| <b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>  | 6.2.8.        | <b>418</b>     | <b>1.397</b>     |
| <b>ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>   |               | <b>28.721</b>  | <b>43.997</b>    |
| <b>НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА РЕШТАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА</b>  | 6.2.9.        | <b>1.906</b>   | -                |
| <b>НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА РЕШТАКА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА</b> |               | -              | <b>5</b>         |
| <b>ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>   | 6.2.10.       | <b>26.815</b>  | <b>44.002</b>    |
| <b>НЕТО ГУБИТАК</b>  | 6.2.10.       | <b>26.815</b>  | <b>44.002</b>    |

**3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ**  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

- у хиљадама динара -

| Позиција   | Износ         |                  |
|--|---------------|------------------|
|  | Текућа година | Претходна година |
| <b>НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>                |               |                  |
| НЕТО ГУБИТАК                                     | 26.815        | 44.002           |
| <b>УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b> |               |                  |
| УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК                 | 26.815        | 44.002           |

**4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

- у хиљадама динара -

| Позиција  | Износ          |                  |
|---|----------------|------------------|
|   | Текућа година  | Претходна година |
| <b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>                    |                |                  |
| I. Приливи готовине из пословних активности                       | 254.838        | 288.444          |
| - Продаја и примљени аванси                                       | 234.895        | 244.046          |
| - Примљене камате из пословних активности                         | -              | 1.853            |
| - Остали приливи из редовног пословања                            | 19.943         | 42.545           |
| II. Одливи готовине из пословних активности                       | 216.312        | 252.187          |
| - Исплате добављачима и дати аванси                               | 57.380         | 72.557           |
| - Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи                   | 152.597        | 174.550          |
| - Плаћене камате  | 4.572          | -                |
| - Одливи по основу осталих јавних прихода                         | 1.763          | 5.080            |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности                 | 38.526         | 36.257           |
| <b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>                  |                |                  |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања                     | -              | 262              |
| - Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме  | -              | 262              |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања                     | 2.527          | 3.182            |
| - Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | 2.527          | 3.182            |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања                 | 2.527          | 2.920            |
| <b>ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>                  |                |                  |
| II. Одливи готовине из активности финансирања                     | 38.981         | 31.572           |
| - Краткорочни кредити (нето одлив)                                | 38.981         | 31.572           |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања                 | 38.981         | 31.572           |
| <b>СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>                                      | <b>254.838</b> | <b>288.706</b>   |
| <b>СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>                                       | <b>257.820</b> | <b>286.941</b>   |
| <b>НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>                                       | <b>-</b>       | <b>1.765</b>     |
| <b>НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>  | <b>2.982</b>   |                  |
| <b>ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>                    | <b>6.552</b>   | <b>4.787</b>     |
| <b>ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>                      | <b>3.570</b>   | <b>6.552</b>     |

### 5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

- у хиљадама динара -

| ОПИС   | Компоненте капитала |                |                |                               |                                 | Укупни капитал | Губитак изнад капитала |
|--|---------------------|----------------|----------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------|------------------------|
|  | Основни капитал     | Резерве        | Губитак        | Нераспо-<br>ређени<br>добитак | Ревало-<br>ризационе<br>резерве |                |                        |
| Почетно стање<br>01.01.2016. године                        | 46.783              | 182.191        | 868.661        | 2.503                         | 550.770                         | -              | 86.414                 |
| Промене у<br>претходној години<br>– дуговни промет         | -                   | -              | 44.002         | -                             | 1                               | -              | 43.999                 |
| Промене у<br>претходној години<br>– потражни промет        | -                   | -              | -              | 4                             | -                               | -              | -                      |
| <b>Стање на крају<br/>претходне године<br/>31.12.2016.</b> | <b>46.783</b>       | <b>182.191</b> | <b>912.663</b> | <b>2.507</b>                  | <b>550.769</b>                  | -              | <b>130.413</b>         |
| Промене у текућој<br>години – дуговни<br>промет            | -                   | -              | 26.815         | -                             | 74                              | -              | 26.843                 |
| Промене у текућој<br>години – потражни<br>промет           | -                   | -              | -              | 46                            | -                               | -              | -                      |
| <b>Стање на крају<br/>текуће године<br/>31.12.2017.</b>    | <b>46.783</b>       | <b>182.191</b> | <b>939.478</b> | <b>2.553</b>                  | <b>550.695</b>                  | -              | <b>157.256</b>         |