



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-489/2018-06/9
Београд, 30. новембар 2018. године**

С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод”, Зајечар

2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод”, Зајечар

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”, ЗАЈЕЧАР ЗА 2017. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД”, ЗАЈЕЧАР ЗА 2017. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД”, ЗАЈЕЧАР

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод”, Зајечар (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 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”, Зајечар 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) Предузеће није на крају извештајног периода у 2017. години, као ни при првој примени МСФИ за МСП, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

2) Предузеће је у пословним књигама исказало земљиште у вредности од 212.179 хиљада динара за које се нисмо уверили у постојање правног основа за признавање и евидентирање у оквиру пословне имовине јер не поседује доказ о власништву.

3) Предузеће је, на дан 31. децембар 2017. године, преценило вредност некретнина постројења и опреме и потценило губитак ранијих година за раније изграђене водоводне и канализационе мреже и губитак текуће године за мрежу изграђену у 2017. години, због тога што је вршило:

- Почетно признавање некретнина - водоводне и канализационе мреже, по процењеној вредности, иако је захтевима параграфа 17.10. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, дефинисано да се почетно признавање некретнина, постројења и опреме врши по набавној вредности односно цени коштања;

- Признавање прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе по процењеној вредности услуга изградње, уместо по цени коштања, како је дефинисано захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП.

Предузеће није, приликом реконструкције односно замене водоводних и канализационих цеви, вршило искњижење садашње вредности дела који је замењен, што није у складу са захтевима параграфа 17.27. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје 2017. године.

4) Предузеће је извршило почетно признавање објеката путне инфраструктуре у износу од 137.952 хиљаде динара, иако од ових непокретности није очекивало прилив економске користи, што није у складу са захтевима параграфа 17.10. Одељка 17 – Некретнине постројења и опрема, МСФИ за МСП и у пословним књигама исказало вредност објеката за енергетски пренос (трафо станице) у износу од 611 хиљада динара који не представља имовину Предузећа, чиме је преценило вредност грађевинских објеката и потценило резултат ранијих година у износу од 138.563 хиљаде динара.

5) Предузеће није, у 2017. и ранијих година, у својим пословним књигама евидентирало повећање вредности основних средстава по основу изградње водоводних и канализационих прикључака, што није у складу са захтевима Одељка 17 - Некретнине постројења и опрема, МСФИ за МСП. Тиме је Предузеће, у финансијским извештајима за 2017. годину, за вредност неевидентираних водоводних и канализационих прикључака потценило исказану вредност некретнина, постројења и опреме и пасивних временских разграничења. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

6) Предузеће није, иако је било дужно да у складу са захтевима параграфа 17.27. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, вршило процену да ли постоји основ за евентуално смањење вредности грађевинских објеката ван функције на надокнадиву вредност, у складу са Одељком 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП.

7) Предузеће је у 2017. години потценило потраживања од купаца у износу од 1.218 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 122 хиљаде динара и приходе текуће године и износу од 1.096 хиљада динара јер није испостављало рачуне оснивачу на име пружених услуга испоруке воде социјално угроженој категорији становништва, а за које се у складу са чланом 24. Одлуке о социјалној заштити грађана на територији града Зајечара средства обезбеђују у буџету.

8) Предузеће није у периоду од октобра 2015. године до дана вршења ревизије закључило уговор са корисницима воде за јавне намене, није читавало стање водомера и није испостављало рачуне корисницима односно није вршило признавање потраживања од купаца по основу пружених услуга и прихода од продаје у складу са захтевима Одељка 11 – Финансијски инструменти и Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, као и обавезе за порез на додату вредност у складу са чланом 37. став 4. Закона о порезу на додату вредност. Због наведеног, Предузеће је мање исказало приходе од услуга у најмањем износу од 2.673 хиљаде динара, као и обавезе за порез на додату вредност у најмањем износу од 267 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској

институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да 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.

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 укупно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

¹ „Службени гласник РС”, бр. 101/2005, 54/07 и 36/2010

² „Службени гласник РС”, број 9/2009

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, Србија
30. новембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод”, Зајечар 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”, Зајечар, 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) На основу Одлуке Надзорног одбора од марта 2016. године, Предузеће је у току 2016. и 2017. године закључивало споразуме о плаћању доспелих потраживања на рате (репрограм) са правним и физичким лицима, иако за то не поседује сагласност оснивача. Закључивањем споразума о репрограму на основу Одлуке на коју оснивач није дао сагласност, Предузеће није поступило у складу са чланом 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

2) Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – 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 за време примене Закона о привременом уређивању основица донело Колективни уговор и Анекс I Колективног уговора, којим је повећавало основицу за обрачун и исплату зарада и поред тога што је чланом 4. Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог закона. За време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће није примењивало основицу која је била у примени на дан доношења Закона, већ увећану основицу што није у складу са чланом 5. став 1. Закона.

Применом увећане основице, Предузеће је за 2017. годину узимајући у обзир број радних сати, више обрачунало и исплатило бруто основну зараду запослених у најмањем износу од 3.034 хиљаде динара.

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

Скретање пажње

1) Оснивач није утврдио обим и врсте права над објектима и земљиштем које Предузеће користи, а који се не налазе у пословним књигама Предузећа, као и за непокретности које не могу бити у својини јавног предузећа (комуналне мреже), на основу Закона о јавној својини.

2) Надзорни одбор није, иако је био дужан у складу са чланом 46. Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Водовод”, Зајечар, донео одлуку о покрићу губитка за 2017. годину.

Оснивач није дао сагласност на Одлуку о усвајању дугорочног односно средњорочног плана рада и развоја Предузећа, како је то дефинисано чланом 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, иако је Предузеће у периоду од 2001. до 2017. године у финансијским извештајима исказало губитак.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеним питањима.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. новембар 2018. године

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

С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	3
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	6
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	8
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	11
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	14
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	15

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

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

Приоритет 1 (висок)³

1) Као што је наведено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће исказује у аналитичкој евиденцији одређени број средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 1.446.325 хиљада динара, од чега се на некретнине односи 391.675 хиљада динара, а на опрему 1.054.650 хиљада динара. С обзиром на наведено, утврђено је да Предузеће није на крају извештајног периода у 2017. години као ни при првој примени МСФИ за МСП, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17.9. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. На овај начин, укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је исказало у пословним књигама, на дан 31. децембар 2017. године, вредност земљишта у износу од 212.179 хиљада динара, за које не поседује доказе о власништву. У 2017. и ранијих година, Предузеће није устројило аналитичку евиденцију земљишта како је прописано чланом 11. став 2. Закона о рачуноводству.

С обзиром да не поседује доказ о власништву, нисмо се уверили у постојање правног основа за признавање и евидентирање пољопривредног и осталог земљишта у оквиру пословне имовине Предузећа у износу од 212.179 хиљада динара.

3) Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, у 2017. години и ранијих година, Предузеће је вршило почетно признавање водоводне и канализационе мреже изграђене у сопственој режији по процењеној вредности која је утврђена од стране Техничког сектора, уместо по набавној цени, односно цени коштања, како је дефинисано захтевима параграфа 17.10. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. Такође, Предузеће није признавало приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе по основу изведених радова на изградњи ових грађевинских објеката по цени коштања, већ по процењеној вредности, што није у складу са захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП.

Предузеће није приликом реконструкције односно замене водоводних и канализационих цеви вршило искњижење садашње вредности дела који је замењен, што није у складу са захтевима параграфа 17.27. Одељка 17 – Некретнине, постројења

³ Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

и опрема, МСФИ за МСП, и чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. С обзиром на наведено, Предузеће је на дан 31. децембар 2017. године, преценило вредност некретнина постројења и опреме и потценило губитак ранијих година за раније изграђене водоводне и канализационе мреже и губитак текуће године за мреже изграђене у 2017. години. Није било могуће утврдити ефекат наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

4) Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, у 2017. години и ранијих година, Предузеће није у пословним књигама евидентирало повећање вредности основних средстава по основу изградње водоводних и канализационих прикључака, што није у складу са захтевима Одељка 17 - Некретнине постројења и опрема, МСФИ за МСП, као и пасивних временских разграничења.

Због начина књижења и примене различитих ценовника у изради прикључака у више обрачунских периода, није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

5) Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је у оквиру грађевинских објеката исказало вредност објеката путне инфраструктуре – некатегорисани путеви, у износу од 137.952 хиљаде динара, иако од ових непокретности не очекује прилив економске користи, што није у складу са захтевима параграфа 17.10. Одељка 17 – Некретнине постројења и опрема, МСФИ за МСП.

Такође је, Предузеће на дан 31. децембар 2017. године исказало садашњу вредност објеката за енергетски пренос (трафо станице) у износу од 611 хиљада динара, иако је Законом о јавној својини дефинисано да објекти за енергетски пренос представљају део дистрибутивног система преноса електричне енергије, због чега ова врста грађевинских објеката не представља имовину Предузећа и не може бити исказана у пословним књигама Предузећа.

Исказивањем вредности објеката за енергетски пренос и путне инфраструктуре – некатегорисани путеви, на дан 31. децембар 2017. године, Предузеће је преценило вредност грађевинских објеката и потценило финансијски резултат ранијих година у износу од 138.563 хиљаде динара.

6) Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће у оквиру грађевинских објеката исказује грађевинске објекте ван функције садашње вредности 5.127 хиљада динара. У периоду од 1998. до 2017. године, Предузеће није иако је било дужно, да у складу са захтевима параграфа 17.27. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, на крају сваког извештајног периода, вршило процену да ли постоји основ за евентуално смањење вредности ове групе средстава на надокнадиву вредност у складу са Одељком 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП.

7) Као што је наведено под тачком 6.1.17. Напомена уз Извештај, Предузеће није у периоду 2010-2017. године, вршило усаглашавање међусобних обавеза и потраживања са оснивачем, на име накнаде за заштиту и унапређење животне средине, што није у складу са Законом о рачуноводству.

8) Као што је наведено под тачком 6.1.4. Напомена уз Извештај, Предузеће није правилно вршило обрачун излаза (утрошака) залиха материјала по методи просечне пондерисане цене, јер није обезбедило хронолошки унос података о улазу и излазу

материјала са залиха, што није у складу са чланом 10. Закона о рачуноводству и чланом 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због наведеног, Предузеће није, на дан 31. децембар 2017. године, исказало залихе у складу са чланом 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП.

9) Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, у току 2017. године, Предузеће није у складу са чланом 24. Одлуке о социјалној заштити грађана на територији града Зајечара, испостављало рачуне оснивачу на име пружених услуга испоруке воде социјално угроженој категорији становништва - социјална потрошња.

Због наведеног, Предузеће није за вредност услуге изнад износа субвенционисане накнаде од 50% утврђене цене, признало потраживања од купаца и приходе од продаје услуга испоруке воде и одвођења отпадних вода социјално угроженој категорији становништва у складу са захтевима Одељка 11 – Финансијски инструменти и Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП. Ревизијом је утврђено да, Предузеће није у складу са чланом 37. став 4. Закона о порезу на додату вредност вршило обрачун пореза на додату вредност по посебној стопи за услуге социјалне потрошње.

Поступајући на овај начин, Предузеће је у току 2017. године потценило потраживања од купаца у износу од 1.218 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 122 хиљаде динара и приходе текуће године и износу од 1.096 хиљада динара.

10) Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није у периоду од октобра 2015. године до дана вршења ревизије, испостављало рачуне корисницима воде за јавне намене и на тај начин није извршило признавање потраживања од купаца по основу пружених услуга и прихода од продаје производа и услуга у складу са захтевима Одељка 11 – Финансијски инструменти и Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП. На основу наведеног, утврђено је да Предузеће није вршило обрачун обавеза за порез на додату вредност на вредност пружених услуга испоруке воде за јавне намене у складу са чланом 37. став 4. Закона о порезу на додату вредност. Због наведеног, Предузеће је мање исказало приходе од услуга у најмањем износу од 2.673 хиљаде динара као и обавезе за порез на додату вредност у најмањем износу од 267 хиљада динара.

Приоритет 2 (средњи)⁴

11) Као што је наведено под тачком 6.1.5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је, у пословним књигама на дан 31. децембар 2017. године, исказало вредност потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло дуже од 365 дана од извештајног периода, уместо у оквиру групе рачуна – дугорочна потраживања у износу од 62.677 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

12) Као што је наведено под тачком 6.1.12.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је у току 2017. године и ранијих година део дугорочних обавеза које доспевају у року

⁴ 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 пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

од годину дана од дана биланса евидентирало на рачуну – остале краткорочне финансијске обавезе уместо на рачун – део осталих дугорочних обавеза који доспевају до једне године, што није у складу са одредбама члана 31. став 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Приоритет 3 (низак)⁵

У поступку ревизије нису утврђене неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Приоритет 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број 6.1.2. - Препорука број 2).

2) Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију земљишта у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству, као и да предузме активности на утврђивању начина евидентирања земљишта над којим Предузеће нема уписано право својине (Напомена број 6.1.2.1.- Препорука број 3).

3) Препоручује се Предузећу да донесе општи акт о начину вредновања и евидентирања утрошка материјала и извршених услуга при изградњи односно реконструкцији постојеће водоводне и канализационе мреже и других непокретности, чијом би се применом обезбедило да се у будућем периоду почетно признавање некретнина, постројења и опреме врши по цени коштања односно набавној вредности у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП (Напомена број 6.1.2.2. - Препорука број 4).

4) Препоручује се Предузећу да у складу са параграфом 17.13. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, а у вези са параграфима 2.27. и 2.30. Одељка 2 - Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, изврши попис и процену вредности прикључака изграђених на водоводној и канализационој мрежи и да резултате пописа и процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број 6.1.2.2. - Препорука број 5).

5) Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима система за снабдевање водом за пиће и јавне канализације које Предузеће користи, а не налазе се у његовим

⁵ Приоритет 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

пословним књигама, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које не могу бити у својини јавног предузећа (комуналне мреже, објекти путне инфраструктуре и објекти за енергетски пренос), а све у складу са Законом о јавној својини и Одлукама Града Зајечара, као оснивача (Напомена број 6.1.2.2. - Препорука број 6).

6) Препоручује се Предузећу да на крају обрачуноског периода за грађевинске објекте ван функције изврши процену основа за евентуално смањење вредности на њихову надокнадиву вредност и да ефекте процене евидентира у својим пословним књигама (Напомена број 6.1.2.2. - Препорука број 7).

7) Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са оснивачем на име накнаде за заштиту и унапређење животне средине и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број 6.1.17. - Препорука број 17).

8) Препоручује се Предузећу да у наредном обрачуномском периоду евидентирање набавке и утрошака материјала у материјалном и финансијском књиговодству врши у року утврђеном чланом 10. Закона о рачуноводству (Напомена број 6.1.4.1. - Препорука број 9).

9) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду за категорију социјално угроженог становништва изврши:

- Обрачун накнаде за испоручену воду и одвођење отпадних вода у складу са Одлуком о социјалној заштити грађана на територији града Зајечара;

- Обрачун обавеза пореза на додату вредност у складу са чланом 37. став 4. Закона о порезу на додату вредност;

- У складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, исправку погрешног књижења на начин да повећа вредност потраживања од купаца у износу од 1.218 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 122 хиљаде динара и прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 1.096 хиљада динара (Напомена број 6.2.1.1.- Препорука број 20).

10) Препоручује се Предузећу да у сарадњи са оснивачем, а на основу Одлуке о снабдевању водом за пиће на територији града Зајечара, у наредном обрачуномском периоду, за испоруку воде за јавне намене:

- Успостави контролу тачности и исправности података о количини испоручене воде;

- Да закључи уговор са корисником воде за јавне намене (другим јавним предузећем или оснивачем) у складу са чланом 68. Одлуке о снабдевању водом за пиће и редовно врши обрачун и испоставља рачуне о пруженим услугама;

- Да остварене приходе искаже у складу са захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, као и

- Да на вредност пружених услуга врши обрачун обавеза за порез на додату вредност у складу са чланом 37. став 4. Закона о порезу на додату вредност (Напомена број 6.2.1.1. - Препорука број 21).

Приоритет 2 (средњи)

11) Препоручује се Предузећу да спорна потраживања, од чијег је рока прошло више од годину дана, рекласификује на рачун дугорочних потраживања, како је прописано чланом 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и чланом 13. Закона о рачуноводству (Напомена број 6.1.5.1. - Препорука број 13).

12) Препоручује се Предузећу да део дугорочних обавеза, које доспевају у року од годину дана од дана биланса, евидентира у складу са одредбама члана 31. став 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 6.1.12.2. - Препорука број 16).

Приоритет 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђене неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

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

Приоритет 1 (висок)⁶

1) Као што је наведено под тачком 6.1.5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је закључивало споразуме о репрограму дуга са правним и физичким лицима на основу Одлуке Надзорног одбора од марта 2016. године, иако за то не поседује сагласност оснивача, што није у складу са чланом 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

2) Као што је наведено под тачком 6.1.5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није у току 2017. године и ранијих година, предузимало мере за ефикаснију наплату потраживања из ранијих периода од чијег је рока доспећа за плаћање прошло више од годину дана и није вршило искључење ове групе потрошача са водоводног система у складу са чланом 64. став 1. тачка 7. Одлуке о снабдевању водом.

3) Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није у складу са чланом 56. Одлуке о снабдевању водом на територији града Зајечара, донело општи акт о нормативима потрошње воде за категорију корисника правних лица и предузетника који у својим пословним просторијама немају водомер и на тај начин није вршило обрачун накнаде за испоручену воду у складу са Одлуком.

4) Као што је наведено под тачком 6.1.5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у току 2017. године, вршило усаглашавање евиденција обрачуна обавеза за порез на додату вредност по пореским периодима између финансијског књиговодства и

⁶ Приоритет 1 –неправилности које указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

програма у коме се води евиденција обрачуна и наплате комуналних услуга, што није у складу са чланом 2. став 1. Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о порезу на додату вредност, а у вези са чланом 46. став 1. Закона о порезу на додату вредност.

5) Као што је наведено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је формирало цене услуга испоруке воде и одвођења отпадних вода, а да у обрачун није укључило средства намењена за изградњу и реконструкцију објеката комуналне инфраструктуре и набавку опреме, као и без поштовања начела непостојања разлике у ценама између различитих категорија потрашача у складу са одредбама члана 25. и 26. Закона о комуналним делатностима.

6) Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, донело Колективни уговор и Анекс I Колективног уговора, којим је повећавало основицу за обрачун и исплату зарада и поред тога што је чланом 4. Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог закона. На овај начин, Предузеће је у току 2017. године више обрачунало и исплатило основну зарату запослених у најмањем износу од 3.034 хиљаде динара, у односу на зарату која би била обрачуната и исплаћена пре увећања.

Због наведеног, Предузеће током целог периода важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, није поступало у складу са одредбом члана 5. став 1. овог закона, јер није обрачунавало и исплаћивало зараде по основици утврђеној општим актом који је био у примени на дан доношења овог закона, умањеној за 10%, већ по већим основицима.

7) Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило обрачун и исплату јубиларних награда у 2017. години у складу са чланом 76. Колективног уговора.

8) Као што је наведено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је Колективним уговором утврдило право на исплату отпремнина при одласку у пензију у мањем износу од износа утврђеног чланом 64. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

У току 2017. године, Предузеће није вршило обрачун отпремнина за све запослене који су остварили право на исплату отпремнина због одласка у пензију на исти начин, што није у складу са чланом 73. Колективног уговора.

9) Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – 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.

Приоритет 2 (средњи)⁷

10) Као што је наведено под тачком 4.1.5. Напомена уз Извештај, Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

11) Као што је наведено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће у периоду од 1991. године до дана вршења ревизије користи брану и фабрику воде „Грлиште“ за производњу и прераду воде без употребне дозволе, што није у складу са чланом 158. став 1. Закона о планирању и изградњи.

12) Као што је наведено под тачком 6.1.4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило усаглашавање књиговодственог са стварним стањем плаћених аванса на дан 31. децембар 2017. године, чиме није поступило у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

13) Као што је наведено под тачком 6.1.9.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није ускладило износ основног капитала исказаног у пословним књигама са основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре и Статутом Предузећа, што није у складу са чланом 10. став 5. Закона о јавним предузећима.

14) Као што је наведено под тачком 6.1.9.2. Напомена уз Извештај, Надзорни одбор није, иако је био у обавези да у складу са чланом 46. Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Водовод”, Зајечар донео одлуку о покрићу губитка за 2017. годину.

15) Као што је наведено под тачком 6.2.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није утврдило нормативе потрошње горива за сва возила у Предузећу, што није у складу са Правилником о нормативима потрошње горива број 3892 од 31. децембра 2015. године којим је дефинисана методологија за утврђивање истих.

16) Као што је наведено под тачком 7.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није поступило у складу са:

- Чланом 116. став 1. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама, у року од пет дана од дана закључења уговора објавило на Порталу јавних набавки обавештење о закљученом уговору за поступке јавних набавки мале вредности број 04/2017, 05/2017, 08/2017, 10/2017, 13/2017 и 15/2017;

- Чланом 53. став 1. тачка 5), а у вези члана 68. став 1. Закона о јавним набавкама, у поступцима јавних набавки: ЈН 02/2017, ЈН 05/2017, ЈНМВ 02/2017, ЈНМВ 04/2017, ЈНМВ 08/2017 и ЈНМВ 12/2017 укупне процењене вредности од 32.329 хиљада динара одредило процењену вредност појединачних партија као елемента одлуке о покретању поступка;

- Чланом 104. став 1. тачка 2) а у вези члана 68. став 1. Закона о јавним набавкама одредило процењену вредност појединачних партија, као елемента

⁷ Приоритет 2 – неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

записника о отварању понуда у више поступака јавних набавки и то: ЈН 05/2017, ЈНМВ 02/2017, ЈНМВ 04/2017, ЈНМВ 08/2017 и ЈНМВ 12/2017, укупне процењене вредности 12.329 хиљаде динара;

- Начелом обезбеђивања конкуренције из члана 10, као и чланом 76. став 6, Закона о јавним набавкама, у поступку јавне набавке мале вредности ЈНМВ 01/2017 Услуге осигурања, процењене вредности без пореза на додатну вредност, у износу од 500 хиљада динара (уговор закључен на 328 хиљада динара), због тога што је конкурсном документацијом, у поглављу IV - Услови за учешће у поступку јавне набавке и упутством како се доказује испуњеност тих услова, предвидело додатни услов о неопходном пословном капацитету, који захтева од понуђача да поседује пословницу у граду Зајечару, којим се дискриминишу понуђачи и није у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Приоритет 3 (низак)⁸

У поступку ревизије нису утврђене неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

Приоритет 1 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да наплату доспелих обавеза комуналних услуга на рате (репрограм) врши уз сагласност оснивача у смислу одредбе члана 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, као и у складу са Одлуком о репрограму (Напомена број 6.1.5.1. – Препорука број 12).

2) Препоручује се Предузећу да предузме активности за наплату потраживања од купаца и донесе општи акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања (Напомена број 6.1.5.1. - Препорука број 11).

3) Препоручује се Предузећу да донесе општи акт о нормативима потрошње воде, као и да обрачун накнаде за испоручену воду за категорију корисника правних лица и предузетника који у својим пословним просторијама немају водомер, врши у складу са Одлуком о снабдевању водом на територији града Зајечара (Напомена број 6.2.1.1. – Препорука број 19).

4) Препоручује се Предузећу да цене формира у складу са свим начелима и обавезним елементима из члана 25. и 26. Закона о комуналним делатностима (Напомена број 6.2.1.1. - Препорука број 18).

5) Препоручује се Предузећу да:

- У наредном периоду за обрачун и исплату зарада примењује основицу у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата,

⁸ Приоритет 3 – неправилности које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава која је била у примени на дан доношења овог Закона, умањену за 10%;

- Уговоре о раду усклади са Законом о раду, као и да при промени основних елемената за обрачун зарада понуди запосленима измену уговорених услова рада, како је прописано чланом 171. и 172. Закона о раду (Напомена број 6.2.2.3. – Препорука број 23).

6) Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату јубиларних награда у наредном периоду врши у складу са чланом 76. Колективног уговора (Напомена број 6.2.2.3. – Препорука број 24).

7) Препоручује се Предузећу да:

- Усклади Колективни уговор са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и

- Обрачун и исплату отпремнине приликом одласка у старосну пензију врши у складу са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (Напомена број 6.2.2.3. – Препорука број 25).

8) 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 отпусту 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 26).

Приоритет 2 (средњи)

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

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

(2) Доношење писаних политика и процедура са циљем да се ризици за постизање циљева ограниче на прихватљив ниво (процедуре за ауторизацију и одобравање; подела дужности и пренос овлашћења; систем дуплог потписа; правила за приступ средствима и информацијама; процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; процедуре за управљање људским ресурсима и др.);

(3) Да устроји синтетичку евиденцију у складу са чланом 13. Закона о рачуноводству;

(4) Да пре састављања финансијских извештаја изврши усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције имовине, капитала и обавеза, а у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству;

(5) Да успостави рачуноводствени систем који ће онемогућити брисање прокњижених података и обезбедити очување података о свим прокњиженим трансакцијама, у складу са чланом 7. став 3. Закона о рачуноводству;

(6) Да дефинише вредност средстава као критеријум за почетно признавање неког средства као сталне односно као обртне имовине (залихе) (Напомена број 4.1.5. - Препорука број 1).

10) Препоручује се Предузећу да у складу са одредбом члана 158. став 1. Закона о планирању и изградњи предузме активности у циљу добијања употребне дозволе за брану и фабрику воде „Грлиште“ (Напомена број 6.1.2.2. - Препорука број 8).

11) Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду врши усклађивање књиговодственог са стварним стањем аванса у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 6.1.4.2. - Препорука број 10).

12) Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре основног капитала, односно неновчаног и новчаног капитала и да након тога изврши усклађивање износа основног капитала са оснивачким актом Предузећа, да изврши упис износа основног капитала код Агенције за привредне регистре, као и да спроведе адекватна књижења (Напомена број 6.1.9. – Препорука број 14).

13) Препоручује се Предузећу да у складу са Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Зајечар донесе одлуку о покрићу губитка за 2017. годину и исту достави заједно са Одлуком о усвајању дугорочног односно средњорочног план рада и развоја оснивачу на сагласност (Напомена број 6.1.9.2. - Препорука број 15).

14) Препоручује се Предузећу да утврди нормативе потрошње горива за сва возила у складу са методологијом која је наведена у Правилнику о нормативима потрошње горива (Напомена број 6.2.2.2. -Препорука број 22).

15) Препоручује се Предузећу да:

- Огласе о јавним набавкама објављује на Порталу јавних набавки у роковима предвиђеним Законом о јавним набавкама;

- У поступцима јавних набавки који су обликовани по партијама, убудуће одреди процењену вредност појединачних партија као елемента одлуке о покретању поступка, у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама;

- У поступцима јавних набавки који су обликовани по партијама, у будућем периоду одреди процењену вредност појединачних партија као елемента записника о отварању понуда, у складу са чланом 104. Закона о јавним набавкама;

- У наредном периоду конкурсну документацију припрема у складу са чланом 10. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама (Напомена број 7.3. -Препорука број 27).

Приоритет 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђене неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

5. Мере предузете у поступку ревизије

1) Предузеће је у 2008. години, по Интерном обрачуну број 1749 од 31. децембра 2008. године, за изградњу пумпне станице скијалиште „Краљевица” два пута евидентирало исти рачун о набавци пумпне станице у износу од 1.607 хиљада динара.

У току 2018. године, налогом за књижење број 1438 од 31. децембра 2017. године, Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на начин да је смањило вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 1.607 хиљада динара и исправку вредности некретнина, постројења и опреме за вредност обрачунате амортизације, за период 2008-2017. године, у износу од 723 хиљаде динара, а за разлику у износу од 884 хиљаде динара, повећало расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

2) Предузеће је маја 2016. године, закључило Уговор за израду техничке документације на реконструкцији постројења за припрему воде за пиће „Краљевица” Зајечар број 31/45 са Институтом за водопривреду „Јарослав Черни” а.д., Београд. На основу испостављених привремених и окончане ситуације, Предузеће је у периоду 2016-2017. године, вредност услуга на изградњи техничке документације на реконструкцији овог објекта евидентирало као расход периода, иако је било у обавези да у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, повећа вредност сталне имовине.

У току 2018. године, Предузеће је налогом за књижење број 1438/1 и 1438/4 од 31. децембра 2017. године, извршило исправку погрешног књижења на начин да је повећало вредност некретнина, постројења и опреме у износу 4.300 хиљада динара и смањило губитак ранијих година у износу од 1.075 хиљада динара и трошкове развоја који се не капитализују у износу од 3.225 хиљада динара.

3) У току ревизије, Предузеће је налогом за књижење број 1438/1 и 1438/4 од 31. децембра 2017. године, извршило исправку погрешног књижења на начин да је повећало вредност некретнина, постројења и опреме у припреми и смањило губитак ранијих година у износу 5.557 хиљада динара.

4) Предузеће по усвојеним захтевима за рекламацију рачуна у оквиру интегрисаног дела програма за вођење пословних књига, врши исправку задужења на дан када је издат рачун на који се рекламација односи, а у финансијском књиговодству на дан када је усвојен захтев за рекламацију, односно на дан када је пословна промена и настала. На овај начин, по истеку пореског периода, након закључења евиденције и обрачуна обавеза за порез на додату вредност у главној књизи, Предузеће у оквиру програма обрачуна и наплате комуналних услуга, врши сторнирање задужења купаца и основице за обрачун пореза на додату вредност за порески период за који је предата пореска пријава.

У поступку ревизије предузете су мере исправљања погрешног обрачуна обавеза за порез на додату вредност за децембар 2017. године, на начин да је након усаглашеног стања евиденције и обрачуна обавеза за пореза на додату вредност у

финансијском књиговодству и у оквиру програма обрачуна и наплате комуналних услуга, налогом за књижење број 1424А од 31. децембра 2017. године, повећана вредност обавеза пореза на додату вредност и смањена вредност примљених аванса у износу од 240 хиљада динара.

5) Предузеће је евидентирало пријем готовог новца по основу наплате услуга након предаје пазара, односно после 13 часова, у дневник благајне наредног дана, уместо у дневник благајне истог дана.

У току 2018. године, Предузеће је устројило евиденцију благајничког пословања на начин да је у дневнику благајне исказано стварно стање готовог новца по основу наплаћених услуга на крају сваког радног дана у складу са чланом 11. став 10. Закона о рачуноводству.

6) У току ревизије, Предузеће је извршило обрачун резервисања за отпремнине запослених за одлазак у пензију и јубиларне награде, са стањем на дан 31. децембар 2017. године и налогом за књижење број 1438 од 1. јануара 2017. године, у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП, извршило исправку на начин да је за вредност резервисања из претходних година повећало резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и губитак ранијих година у износу од 10.839 хиљада динара. Такође је, за вредност резервисања обрачунатих за 2017. годину у износу од 348 хиљада динара, повећало вредност резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених на терет трошкова дугорочних резервисања.

7) Предузеће је у току 2018. године, први пут извршило обрачун одложених пореских обавеза и за вредност одложених пореских обавеза из ранијег периода, по основу привремених разлика између основице за обрачун књиговодствене и пореске амортизације, у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП, повећало одложене пореске обавезе и губитак ранијих година у износу од 36.819 хиљада динара. Након обрачуна одложених пореских средстава и обавеза за 2017. годину и њиховог пребијања, Предузеће је смањило вредност одложених пореских обавеза и пореских расхода периода и губитак текуће године у износу од 13.590 хиљада динара.

8) У току ревизије, налогом за књижење број 1438-5 од 31. децембра 2017. године, извршена је исправка књижења, на начин да је повећана вредност рачуна – краткорочни кредити и зајмови у земљи, а смањена вредност рачуна – обавезе по основу камата и трошкова финансирања за 548 хиљада динара.

9) На основу писменог захтева запослених, Предузеће је у току 2018. године донело решења о административној забрани на лична примања и на тај начин предузело активности за наплату потраживања од запослених.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће „Водовод”, Зајечар 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”, Зајечар 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 садрже и препоруке за њихово отклањање, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије.

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. 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 7–13. Закона о Државној ревизорској институцији.

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

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	3
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	4
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја	4
3.2. Рачуноводствене политике	5
4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	10
4.1. Финансијско управљање и контрола	10
5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	16
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	17
6.1. Биланс стања	17
6.2. Биланс успеха	49
6.3. Извештај о осталом резултату	70
6.4. Извештај о променама на капиталу	70
6.5. Извештај о токовима готовине	71
6.6. Напомене уз финансијске извештаје	71
7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	71
7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку	73
7.2. Јавне набавке мале вредности	75
7.3. Утврђене неправилности у поступцима јавних набавки	76
8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	78

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Водовод“, Зајечар (у даљем тексту: Предузеће) основано је ради обезбеђивања трајног снабдевања водом за пиће, пречишћавања и одвођења отпадних вода. Оснивач Предузећа је Град Зајечар, а оснивачка права у име оснивача врши Скупштина града Зајечара.

Град Зајечар основао је Предузеће Одлуком о организовању радне организације комуналних делатности „Водовод“, Зајечар као јавног комуналног предузећа Одлуком Ш/01 - број 011-9/98 од 30. марта 1989. године. Превођење у Регистар привредних субјекта код Агенције за привредне регистре извршено је Решењем број БД. 69115/2005 од 14. јула 2005. године.

Седиште Предузећа је у Зајечару, Булевар др. Зорана Ђинђића број 5.

Матични број Предузећа је 07183372, ПИБ 101328084.

Претежна делатност Предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Предузеће обавља и друге делатности које служе обављању претежне делатности. Предузеће нема пословне јединице ни представништва у земљи и иностранству. Предузеће је за 2017. годину разврстано у средње правно лице.

У поступку усклађивања општих аката Предузећа са Законом о јавним предузећима⁹, а на основу Одлуке Скупштине града Зајечара о промени оснивачког акта I број 011-20/2013 од 24. августа 2013. године, Предузеће је дана 8. октобра 2013. године донело Статут на који је Скупштина града Зајечара дала сагласност Решењем I број 02-306 од 18. октобра 2013. године.

Изменом Закона о јавним предузећима из 2016. године, Скупштина града Зајечара је донела Одлуку о оснивању Јавног комуналног предузећа „Водовод“ Зајечар број I-011-72/2016 од 1. септембра 2016. године, на основу које је Надзорни одбор Предузећа донео Статут, на који је Скупштина града Зајечара дала сагласност Решењем V број 02-71 од 9. марта 2017. године.

У складу са чланом 31. 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 града Зајечара број 02-319/2017 од 28. новембра 2017. године. Директор Предузећа је именован Решењем Скупштине града Зајечара број 02-70 од 9. марта 2015. године.

Просечан број запослених у 2017. години био је 138 (у 2016. години био је 141).

⁹ „Службени гласник РС“, број 15/2016

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: јавне набавке, зараде, накнаде зарада и остали лични расходи и обезбеђивање заштите општег интереса. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о јавним предузећима;
- Закон о јавним набавкама¹⁰;
- Закон о раду¹¹;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹²;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹³;
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹⁴;
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину¹⁵.

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

3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да састављају и приказују финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству¹⁶, којим је утврђено да основ за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима чине Међународни стандарди финансијског извештавања. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја, Међународни рачуноводствени стандарди (у даљем тексту: МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ), Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у средње правно лице и почев од финансијских извештаја за 2014. годину примењује МСФИ за МСП.

¹⁰ „Службени гласник РС”, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

¹¹ „Службени гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС и 113/2017

¹² „Службени гласник РС”, број 116/2014

¹³ „Службени гласник РС”, бр. 68/2015 и 81/2016 - одлука УС

¹⁴ „Службени гласник РС”, бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015

¹⁵ „Службени гласник РС”, бр. 61/2017, 82/2017, 92/2017, 111/2017, 14/2018, 45/2018

¹⁶ „Службени гласник РС”, бр. 62/2013 и 30/2018

Финансијски извештаји Предузећа приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁷. Редован годишњи финансијски извештај Предузећа чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

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

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

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

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2017. годину усвојени су Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 2096/1 од 28. јуна 2017. године и дана 29. јуна 2017. године достављени су Агенцији за привредне регистре – Регистру финансијских извештаја ради јавног објављивања. Упис у Регистар финансијских извештаја и јавно објављивање на интернет страници Агенције за привредне регистре извршено је дана 8. августа 2017. године.

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

Финансијски извештаји за 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

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 95/2014 и 144/2014

Србији. Избор рачуноводствених политика извршен је уз поштовање општих рачуноводствених начела, принципа и правила вредновања који су прописани МСФИ за МСП.

Рачуноводствене политике Предузећа утврђене су Правилником о рачуноводственим политикама, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 3883/3 од децембра 2014. године. У наставку извештаја дат је преглед званичних рачуноводствених политика Предузећа примењених приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину.

3.2.1. Нематеријална имовина

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

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности или цени коштања. Интерно настали издаци у вези са нематеријалном ставком, укључујући и издатке настале по основу истраживања и развоја признају се као расход у период у коме су настали, осим уколико не чине део набавне вредности друге имовине која испуњава услове признавања. Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности. Основицу за амортизацију нематеријалне имовине чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности.

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

3.2.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дуже 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 набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано измерити.

Почетно мерење некретнине, постројења и опреме која испуњавају услове за признавање за средства, врши се по набавној вредности или по цени коштања. Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средстава изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Примери побољшања која доводе до повећаних будућих економских користи укључују:

а) Измену постројења, којом се продужава користан век трајања, укључујући и повећање капацитета,

б) Надградња машинских делова, којом се постиже значајно унапређење квалитета излазних компонента;

ц) Усвајање нових производних процеса који омогућавају значајно смањење претходно процењених трошкова пословања.

Трошкови сервисирања или ремонта постројења и опреме представљају расход јер се њима обнавља, а не повећава првобитно процењени стандардни учинак.

Приликом замене резервног дела некретнине, постројења и опреме вредност новог дела се укључује у набавну вредност уколико он испуњава опште услове признавања и под условом да се из набавне вредности искњижи садашња вредност дела који је замењен.

Улагања која имају карактер текућег одржавања некретнина, постројења и опреме представљају расход периода у коме су настале.

Земљиште и објекти су засебна средства и засебно се евидентирају чак и у случају када су заједно стечени.

Након почетног признавања ставке некретнина се вреднује по набавној вредности умањеној за целокупне акумулиране губитке због умањења вредности.

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

Примена пропорционалног метода израчунавања амортизације, обрачун амортизације започиње првог у наредном месецу у односу на датум прибављања и врши се тако што се основица за обрачун амортизације (набавна вредност увећана за процењене евентуалне трошкове демонтаже и довођење терена у првобитно стање а умањена за остатак вредности) множи стопом за обрачун амортизације.

Стопа за обрачун амортизације = $100 / \text{корисни век трајања средстава}$

Стопе амортизације за отпис некретнина, постројења и опреме преиспитује се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од предходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

- Грађевински објекти 1,3%, 1,5%, 2,5%
- Опрема 8%, 10%, 12,5%, 15%, 16,5%, 20%, 25%, 30%

Корисни век трајања некретнина, постројења и опреме преиспитује се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

Амортизација у пореске сврхе се обрачунава у складу са прописима и разликује се од амортизације књижене на терет расхода.

Некретнине, постројење и опрема престају да се амортизују када је средство у потпуности отписано, односно када је исправка вредности једнака набавној вредности.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања након отуђивања, или када је средство трајно повучено из употребе (расходовано). Обрачун амортизације не престаје ако се средство не користи.

Добици или губици који настају из расходања или отуђења средства утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа вредности средстава и признаје се као расход или приход у билансу успеха.

Амортизација опреме прибављене путем финансијског лизинга врши се у складу са политиком амортизације средстава која се користе у пословне сврхе а у власништву су Предузећа.

3.2.3. Залихе

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

Залихе у Предузећу се користе у процесу производње и одржавања дистрибутивног система, одржавања опреме, одржавања хигијене, за обављање канцеларијских послова.

Залихе материјала се воде по набавној цени без пореза на додату вредност, са уграђеним зависним трошковима набавке (вредност из фактура добављача).

Када се материјал производи као производ сопствене производње и тај производ се и даље користи у наредној фази процеса производње, његова процена се врши у висини трошкова производње тог производа а највише до нето продајне вредности тог производа. Обрачун залиха утроска материјала врши се по методи просечне пондерисане цене.

Смањење и повећање вредности залиха врши се на бази предлога комисије за попис која је извршила попис и константовала чињенично стање.

3.2.4. Плаћени аванси за залихе и услуге

Дати аванси добављачима за залихе и услуге за које је уговорима (споразумима) уређено авансно плаћање.

У уговорима назначити датуме исплате, датуме набавке залиха, квалитет залиха и услуга која се набавља, пенале за неодговарајући квалитет набављених залиха и услуга и пенале у вези непоштовања датума доставе набављених залиха и услуга.

3.2.5. Потраживања

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца по основу продаје, потраживања из специфичних послова и друга потраживања.

Краткорочна потраживања од купаца одмеравају се по вредности наведеној у документу на основу кога су та потраживања настала.

На дан сваког биланса стања врши се процена објективних доказа о вредности потраживања. Ова процена се врши анализом очекиваних нето прилива готовине.

Када постоји вероватноћа да предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе по фактурисаним документима настаје губитак због обезвређивања или ненаплативости тих потраживања.

Предузеће врши појединачну исправку вредности тих потраживања за које руководство процени да су ненаплатива. Смањење исправке вредности књижи се у корист прихода. Повећање вредности исправке потраживања књижи се на терет расхода. Ненаплатива потраживања се отписују на основу судске одлуке, договора о поравњању, одлуке Надзорног одбора, одлуке Директора, одлуке комисије за жалбе грађана коју је формирао Директор.

На крају билансног периода врши се исправка вредности за ненаплаћена потраживања старија од 365 дана, а по одлуци о попису обавеза и потраживања.

3.2.6. Обавезе

Обавезе се признају на датум биланса стања када је вероватно да ће одлив средстава које садрже економске користи бити резултат измирења садашње обавезе и да износ по коме ће уследити одлив средстава поуздано може да се одмери.

Финансијске обавезе се почетно одмеравају у висини њихове набавне цене а по фактурама добављача или по уговорним документима (уговор о кредиту, уговор о раду, уговор о делу).

Финансијска обавеза престаје да се признаје само онда када је угашена, односно када је измирена, отказана или је истекла.

Износ отписане обавезе се признаје као приход.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду од годину дана од дана састављања финансијског извештаја, исказује се као краткорочна обавеза.

Обавеза по основу пореза и доприноса се евидентирају и исплаћују у складу са текућим пореским прописима и законима.

3.2.7. Расходи

Расходи обухватају расходе настале у току редовних активности (трошкови продаје, зараде, амортизације и други пословни расходи) и губитке.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу али не морају настати у току редовних активности.

Губици обухватају губитке од продаје и расходовање имовине, мањкове, расходе по основу директних отписа потраживања, по основу обезвређивања имовине, друге непоменуте расходе.

Расходи се признају у обрачунском периоду на који се односе и истовремено утичу на смањење или повећање обавеза.

Признати расходи се директно повезују са признатим приходима у пословном резултату обрачуноског периода.

3.2.8. Приходи

Приходи обухватају приливе економске користи од уобичајених активности и добитке по основу продаје имовине и ревалоризације сталне имовине, вишкови и нереализовани добици.

Приходи се признају по фер вредности примљене накнаде или потраживања. Приходи се признају ако се истовремено повећа вредност средстава или смањи вредност обавеза.

Приходи се евидентирају након испоруке производа или пружања услуга купцима у складу са уговореним условима продаје.

Унапред примљени аванси не признају се као приход већ као обавеза.

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 сектору²¹ 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 систему²⁸, 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,
- обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- контролно окружење,
- процена ризика,
- контролне активности (контроле),
- информације и комуникације,
- праћење.

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 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 Предузећа 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.

Предузеће као организациона и правна целина је организовано као самостални субјект, са успостављеном функционалном, економском и пословном везом његових делова.

Органи Предузећа и њихова надлежност прописани су Законом о јавним предузећима, Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа број I-011-72/2016 од 1. септембра 2016. године, и Статутом на који је Скупштина града Зајечара дала сагласност Решењем V број 02-71 од 9. марта 2017. године и то су:

1) Надзорни одбор који има три члана, које именује оснивач. Председника Надзорног одбора и једног члана одређује оснивач, а један члан Надзорног одбора именује се из реда запослених у Предузећу,

2) Директора Предузећа именује и разрешава оснивач, на период од четири године. Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака број 3302, од 26. септембра 2014. године, утврђена је организација рада, организациони делови, систематизација послова, назив и опис послова и услови за њихово обављање и друга питања од значаја за организацију и рад послодавца.

Предузеће чини економску и пословну целину, а своју делатност обавља образовањем служби и радних јединица и то:

1) Технички сектор

- (1) РЈ Производња воде
- (2) РЈ Дистрибуција воде
- (3) РЈ Служба лабораторије за контролисање водомера
- (4) РЈ Канализације
- (5) РЈ Физичко-техничког обезбеђења и заштите на раду

2) Економски сектор

- (1) Рачуноводствена служба
- (2) Комерцијална служба

(3) Финансијско планска служба

3) Служба општих и правних послова

(1) Служба општих послова

(2) Служба правних послова

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

- Правилник о набавкама број 3886 од 31. децембра 2015. године;
- Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака број 3302 од 26. септембра 2014. године;
- Колективни уговор о раду број 884 од 11. марта 2015. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 3883 од 2. децембра 2014. године;
- Правилник о благајничком пословању број 3883/5 од 2. децембра 2014. године;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила у ЈКП „Водовод”, Зајечар број 4305 од 28. октобра 2016. године;
- Правилник о нормативима потрошње горива број 3892 од 31. децембра 2015. године;
- Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошкова репрезентације број 3883/6 од 2. децембра 2015. године;
- Правилник о социјалним давањима број 3883/7 од 2. децембра 2015. године;
- Упутство за рад комисије за попис број 3137/1 од 4305 од 28. новембра 2017. године.

У поступку ревизије уочени су недостаци система интерних контрола који се огледају у следећем:

- Предузеће није устројило синтетичку евиденцију главне књиге: имовине, капитала и обавеза у складу са чланом 13. Закона о рачуноводству;
- Предузеће користи рачуноводствени систем који омогућује брисање прокњижених података и измену прокњижених пословних промена, што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о рачуноводству;
- Предузеће примењује рачуноводствени систем који не обезбеђују чување података о свим прокњиженим трансакцијама;
- Предузеће примењује рачуноводствени систем којим се не обезбеђује аутентичност и непорецивост евидентираних података, тако да након брисања не постоји траг о постојању пословне промене која је избрисана;
- Предузеће није дефинисало вредност средстава као критеријум за почетно признавање неког средства као сталне односно као обртне имовине (залихе).
- Предузеће није вршило почетно признавање некретнина, постројења и опреме, по набавној вредности односно цени коштања, већ по процењеној вредности;
- Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине;
- Предузеће није набавку материјала, резервних делова, алата и инвентара, у материјалном и финансијском књиговодству, евидентирало хронолошки по датуму пријема материјала;
- Предузеће је евидентирало излаз материјала након извршене уградње на основу радних налога, а не на основу требовања када је материјал и издат из магацина;

- Предузеће није вршило контролу утрошака материјала, јер одговорно лице није оверило радне налоге, као потврду да је материјал у количини и вредности која је и наведена у радном налогу стварно и утрошена и да су радови стварно и изведени;
- Рачуноводствени информациони систем омогућава евиденцију излаза материјала из магацина, када на стању нема залиха материјала, што доводи до поремећаја у формирању просечних цена по којима се води евиденција излаза залиха материјала;
- Предузеће није, пре израде финансијских извештаја извршило усклађивање књиговодственог стања са стањем на попису датих аванса;
- Руководство не врши процену наплативости потаживања од купаца старијих од 365 дана, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- Предузеће не врши обрачун пореза на додату вредност на вредност услуга снабдевања водом и одвођења отпадних вода купцима-физичким лицима у пореском периоду када је промет услуга и извршен, што није у складу са одредбама члана 37. став 4. Закона о порезу на додату вредност¹⁸;
- Предузеће при обрачуну и исплати отпремнина и јубиларних награда не примењује у потпуности одредбе Колективног уговора;
- Предузеће није ускладило одредбе Колективног уговора са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије;
- Предузеће није, при изради Програма пословања планирало покриће губитка у складу са Законом о јавним предузећима;
- Предузеће не омогућује увид у хронологију обављеног уноса пословних промена, што није у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству и не врши контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству, јер је по основу усвојених рекламација због погрешно прочитаног стања, вршило исправку потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији купаца на дан када је издат рачун на који се рекламација односи, а у главној књизи на дан када је усвојен захтев за рекламацију, односно на дан када је пословна промена и настала.

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 имиџа, 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, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату зарада. 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.

Руководство Предузећа до краја 2017. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову

¹⁸ „Службени гласник РС”, бр. 84/2004, 86/2004 - испр., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 68/2014 - др. закон, 142/2014, 5/2015 - усклађени дин. изн., 83/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 108/2016, 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 13/2018 - усклађени дин. изн. и 30/2018

процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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 реализацијом програма пословања 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.

У поступку ревизије утврђено је да руководство Предузећа није усвојило 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 сектору²¹.

4.1.4. Информисање и комуникација

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.

Прописи којима је регулисана област: Закон о рачуноводству, Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и

предузетнике¹⁹, Правилник о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва задруге и предузетнике.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређена организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени поступци, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређено кретање рачуноводствених исправа и рокова за њихово достављање на даљу обраду и утврђене су рачуноводствене политике.

Послови рачуноводства са финансијским пословањем у Предузећу обављају се у оквиру организационог дела Предузећа чији је назив Служба финансијских и рачуноводствено комерцијалних послова, која заједно са Службом правних и општих послова, чини Сектор заједничких служби. Пословне књиге воде се у електронском облику. За вођење целокупног пословања Предузећа, користи се заокружени софтверски производ „Business Ware”, који одржава „Micro Business”, Књажевац, предузетник Зоран Марјановић за период од јануара до септембра 2017. године, а након тога са „Micro Core”, Књажевац предузетник Милош Марјановић.

4.1.5. Праћење и процена система

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

Предузеће је, ради успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, предузело следеће активности:

- 1) Донело Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима број 3210, дана 20. новембра 2015. године;
- 2) Донело Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 3211, дана 20. новембра 2015. године;
- 3) Донело Изјаву о мисији, визији и циљевима ЈКП „Водовод”, Зајечар број 3212, дана 20. новембра 2015. године, чији је саставни део Попис процеса у систему финансијског управљања и контроле;
- 4) Доставило Министарству финансија, Сектору за интерну контролу и интерну ревизију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину број 583, дана 22. фебруара 2018. године.

Налаз: Постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за

¹⁹ „Службени гласник РС”, број 95/2014

успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²¹.

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

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

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

(2) Доношење писаних политика и процедура са циљем да се ризици за постизање циљева ограниче на прихватљив ниво (процедуре за ауторизацију и одобравање; подела дужности и пренос овлашћења; систем дуплог потписа; правила за приступ средствима и информацијама; процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; процедуре за управљање људским ресурсима и др.);

(3) Да устроји синтетичку евиденцију у складу са чланом 13. Закона о рачуноводству;

(4) Да пре састављања финансијских извештаја изврши усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције имовине, капитала и обавеза, а у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству;

(5) Да успостави рачуноводствени систем који ће онемогућити брисање прокњижених података и обезбедити очување података о свим прокњиженим трансакцијама, у складу са чланом 7. став 3. Закона о рачуноводству;

(6) Да дефинише вредност средстава као критеријум за почетно признавање неког средства као сталне односно као обртне имовине (залихе).

Интерна ревизија

На основу Одлуке о образовању службе за интерну ревизију града Зајечара П број 01-53/2016 од 19. марта 2016. године, формирана је служба интерне ревизије града Зајечара са задатком да обавља послове интерне ревизије код директних и индиректних корисника као и код јавних предузећа чије је оснивач град.

Служба интерне ревизије града Зајечара није вршила ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за 2017. годину и ранијих година.

5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА

Годишњи програм пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Зајечар за 2017. годину (у даљем тексту: Програм пословања), Надзорни одбор је усвојио Одлуком број 4581/2 од 5. децембра 2016. године, на који је Скупштина града Зајечара дала сагласност Решењем I број 02/335 од 16. децембра 2016. године.

У току 2017. године извршена је измена Програма пословања за 2017. годину коју је Надзорни одбор усвојио Одлуком број 1749/3 од 27. јуна 2017. године, на који је

Скупштина града Зајечара дала сагласност Решењем I број 02-195 од 20. јула 2017. године.

6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

6.1. Биланс стања

6.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембар 2017. године у износу од 12 хиљада динара, односи се на вредност рачуноводственог софтвера набављеног по уговору број 116 од фебруара 2008. године, закљученим са „Micro business”, Књажевац, предузетником Зораном Марјановићем и рачуна број 181/15 од марта 2015. године од „DNK computers” д.о.о., Зајечар.

Укупно обрачуната амортизација нематеријалне имовине у 2017. години износи 22 хиљаде динара. (Напомена број 6.2.7)

6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембар 2017. године исказани су износу од 1.850.693 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 1 – Структура некретнина, постројења и опреме

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Земљиште	212.330	212.330
Грађевински објекти	4.178.979	4.170.097
Постројења и опрема	1.092.912	1.091.038
Некретнине, постројења и опрема у припреми	5.556	-
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(3.639.084)	(3.571.842)
Укупно:	1.850.693	1.901.623

Преиспитивање корисног века некретнина, постројења и опреме

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је да се износ некретнина, постројења и опреме, који подлеже амортизацији отписује систематски током њиховог корисног века трајања пропорционалном методом применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века трајања. Чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврђено је да се преиспитивање усвојеног метода амортизације као и корисног века трајања врши на крају обрачунског периода уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Налаз: Предузеће није на крају извештајног периода у 2017. години, као ни при првој примени МСФИ за МСП, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17.9. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у

ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 1.446.325 хиљада динара, од чега се на некретнине односи 391.675 хиљада динара, а на опрему 1.054.650 хиљада динара. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Обзиром на наведено Предузеће није реално исказало вредност сталне имовине у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 19. и 20. Закона о рачуноводству.

Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

Ризик: Непоступањем у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, јавља се ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима што може да има за последицу смањење економске користи од тих средстава.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

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

Табела број 2 – Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2017. године

- у хиљадама динара-

О П И С	Земљишта (к-то 020 и 021)	Грађевински објекти (к-то 022)	Постројења и опрема (к-то 023)	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Свега НПО (група к-та 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јанура 2017. године	212.330	4.170.097	1.091.038	-	5.473.465
Корекције почетног стања					-
Директна повећања		8.882	1.995	5.556	16.433
Пренос са инвестиција у току					
Остала повећања					-
Пренос са/на конта осн. средстава					-
Продаја					-
Остала смањења			(121)		(121)
Ревалоризација					-
Стање 31. децембра 2017. године	212.330	4.178.979	1.092.912	5.556	5.480.776
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. јануара 2017. године		2.489.168	1.082.674		3.571.842
Корекције почетног стања					-
Амортизација за 2017. годину		64.743	2.620		67.363
Остала смањења			(121)		(121)
Стање 31. децембра 2017. године	-	2.553.911	1.085.172	-	3.639.804
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					
31. децембра 2017. године	212.330	1.625.068	7.739	5.556	1.850.693
31. децембра 2016. године	212.330	1.680.929	8.364	-	1.901.623

6.1.2.1. Земљиште

Пољопривредно и остало земљиште исказано у износу од 212.330 хиљада динара односи се на земљиште на коме су изграђена изворишта, брана и други објекти за снабдевање водом за пиће града Зајечара.

Налаз: Предузеће исказује у својим пословним књигама земљиште, иако не поседује доказе о власништву. Увидом у презентоване преписе листа непокретности, утврђено је да Предузеће нема право власништва над земљиштем у вредности од 212.179 хиљада динара.

Предузеће није у 2017. години и ранијих година, устројило аналитичку евиденцију земљишта како је предвиђено чланом 11. Закона о рачуноводству.

С обзиром да Предузеће са стањем на дан 31. децембар 2017. године, не поседује доказ о власништву, нисмо се уверили у постојање правног основа за признавање и евидентирање пољопривредног и осталог земљишта у оквиру пословне имовине Предузећа у износу од 212.179 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик од евидентирања имовине у пословним књигама Предузећа над којом оно нема право својине, односно ризик од неправилног исказивања пословне имовине у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију земљишта у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству, као и да предузме активности на утврђивању начина евидентирања земљишта над којим Предузеће нема уписано право својине.

6.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте исказане по садашњој вредности у износу од 1.625.068 хиљада динара, чине објекти приказани у следећој табели:

Табела број 3 – Табела грађевинских објеката по групама објеката

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Водоводна мрежа	1.123.547	781.110	342.437
Канализациона мрежа	330.976	286.759	44.217
Објекти хидроградње	2.269.111	1.210.044	1.059.067
Објекти за енергетски пренос	8.530	7.919	611
Грађевински објекти – путеви	240.519	102.567	137.952
Грађевински објекти – ван функције	102.716	97.589	5.127
Остали грађевински објекти	103.580	67.923	35.657
Укупно:	4.178.979	2.553.911	1.625.068

Повећање вредности грађевинских објеката у току 2017. године у износу од 5.189 хиљада динара, односи се на радове који су изведени на изградњи:

- Магистралног цевовода Халово-Шипиково у износу од 482 хиљаде динара, по Окончаној ситуацији која је издата у децембру 2017. године и

- Резервоара Градсково-Шипиково у износу од 4.707 хиљада динара, по Окончаној ситуацији која је издата у децембру 2017. године.

Објекти за водоснабдевање и одвођење отпадних вода

У периоду од 2013. до 2017. године, Предузеће је у пословним књигама евидентирало повећање вредности водоводне и канализационе мреже:

Табела број 4 – Преглед повећања вредности водоводне и канализационе мреже које је Предузеће као инвеститор изградило односно за које је извршило реконструкцију у периоду 2013-2017. године:

-у хиљадама динара-

Година	Исказана вредност по основу реконструкције водоводне и канализационе мреже	Исказана вредност по основу изградње водоводне и канализационе мреже
2013. година	-	26.637
2014. година	6.853	71
2015. година	6.957	-
2016. година	-	1.256
2017. година	-	5.188
Укупно:	13.810	33.152

Предузеће је на основу решења о одобрењу за изградњу као инвеститор изводило радове на изградњи и реконструкцији водоводне и канализационе мреже у току 2017. године и ранијих година.

По добијању решења о одобрењу за изградњу, Предузеће је на основу пројекта о изградњи вршило требовање материјала из магацина и евидентирало трошкове материјала по просечној пондерисаној цени (Напомена број 6.1.4.1). Након извршених радова на изградњи односно реконструкцији водоводне и канализационе мреже, Техничка служба сачињавала је окончане ситуације и интерне обрачуне на основу којих је у својим пословним књигама евидентирало повећање вредности некретнина и прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе.

У поступку ревизије, Предузеће није доставило грађевинске књиге и грађевинске дневнике као потврду о количини, вредности и квалитету уграђеног материјала, односно извршених услуга.

Увидом у појединачне интерне обрачуне и окончане ситуације изведених радова, у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће обрачун вредности извршених радова сачињавало на основу: броја радних сати ангажованих радника, утрошеног материјала и вредности рада грађевинских машина по процењеној вредности.

С обзиром на наведено, утврђено је да Предузеће у наведеном периоду није организовало рачуноводствену евиденцију на начин да може да изврши правилно почетно признавање грађевинских објеката и обрачун активирања сопствених учинака по цени коштања, већ је исте исказивао по процењеној вредности.

Налаз: Предузеће је у 2017. години и ранијих година, вршило:
- Почетно признавање некретнина - водоводне и канализационе мреже, по процењеној вредности, иако је захтевима параграфа 17.10. Одељка 17 – Некретнине, постројења и

опрема, МСФИ за МСП, дефинисано да се почетно признавање некретнина, постројења и опреме врши по набавној вредности односно цени коштања;

- Признавање прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе по процењеној вредности услуга изградње, уместо по цени коштања, како је дефинисано захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП.

Поступајући на овај начин, Предузеће је на дан 31. децембар 2017. године, преценило вредност некретнина постројења и опреме и потценило губитак ранијих година, за раније изграђене водоводне и канализационе мреже и губитак текуће године за мрежу изграђену у 2017. години.

Због непостојања рачуноводствене евиденције из које се може утврдити правилан обрачун цене коштања некретнина, постројења и опреме и прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе, није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје 2017. године.

Налаз: Предузеће није, приликом реконструкције односно замене водоводних и канализационих цеви, вршило искњижење садашње вредности дела који је замењен, што није у складу са захтевима параграфа 17.27. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, и чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је дефинисано да се при замени резервног дела некретнине, постројења и опреме вредност новог дела укључује у набавну вредност уколико он испуњава опште услове признавања и под условом да се из набавне вредности искњижи садашња вредност дела који је замењен.

Ризик: Ако Предузеће настави да у пословним књигама врши почетно признавање грађевинских објеката по тржишној вредности и не врши престанак признавања делова некретнина од којих се не очекују будуће користи, јавља се ризик од нетачног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да донесе општи акт о начину вредновања и евидентирања утрошка материјала и извршених услуга при изградњи односно реконструкцији постојеће водоводне и канализационе мреже и других непокретности, чијом би се применом обезбедило да се у будућем периоду почетно признавање некретнина, постројења и опреме врши по цени коштања односно набавној вредности у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

Мере предузете у поступку ревизије

- Предузеће је у 2008. години по Интерном обрачуну број 1749 од 31. децембра 2008. године, за изградњу пумпне станице скијалиште „Краљевица” два пута евидентирало исти рачун о набавци пумпне станице у износу од 1.607 хиљада динара.

У току 2018. године, налогом за књижење број 1438 од 31. децембра 2017. године, Предузеће је извршило исправку погрешног књижења на начин да је смањило вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 1.607 хиљада динара и исправку вредности некретнина, постројења и опреме за вредност обрачунате амортизације, за период од 2008 - 2017. године, у износу од 723 хиљаде динара, а за разлику у износу од 884 хиљаде динара, повећало расходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

- Предузеће је маја 2016. године, закључило Уговор за израду техничке документације

на реконструкцији постројења за припрему воде за пиће „Краљевица”, Зајечар број 31/45 са Институтом за водопривреду „Јарослав Черни” а.д., Београд. На основу испостављених привремених и окончане ситуације, Предузеће је у периоду од 2016. до 2017. године, вредност услуга на изградњи техничке документације на реконструкцији овог објекта евидентирало као расход периода, иако је било у обавези да у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, повећа вредност сталне имовине.

У току 2018. године, Предузеће је налогом за књижење број 1438 од 31. децембра 2017. године, извршило исправку погрешног књижења на начин да је повећало вредност некретнина, постројења и опреме у износу 4.300 хиљада динара и смањило губитак ранијих година у износу од 1.075 хиљада динара и трошкове развоја који се не капитализују у износу од 3.225 хиљада динара.

Прикључци на водоводну односно канализациону мрежу

На основу Одлуке о снабдевању водом за пиће на територији града Зајечара I број 011-876/2016 од 22. новембра 2016. године Скупштине града Зајечара, Предузећу су од стране оснивача поверени на коришћење, управљање и одржавање изграђени градски објекти система за снабдевање водом за пиће и јавне канализације. Одлуком је утврђено да су прикључци део градске водоводне односно канализационе мреже.

На основу података који су достављени од стране техничког сектора Предузећа, утврђено је да на територији града Зајечара до краја 2017. године, од стране Предузећа, изграђено укупно 18.056 водоводних и 11.478 канализационих прикључака.

Налаз: Предузеће није у 2017. години и ранијим годинама, у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности сталне имовине по основу изградње водоводних и канализационих прикључака. Такође, Предузеће у својим пословним књигама није евидентирало ни водомере, односно мерне инструменте, који представљају саставни део водоводне мреже.

Неевидентирањем водомера и водоводних и канализационих прикључака, Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину мање исказало вредност некретнина, постројења и опреме, што није у складу са захтевима Одељка 17 - Некретнине постројења и опрема, МСФИ за МСП и пасивних временских разграничења.

Због начина књижења и примене различитих ценовника у изради прикључака у више обрачунских периода, није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

Ризик: Уколико се сви изграђени објекти система за снабдевање водом за пиће и јавне канализације не евидентирају у пословним књигама Предузећа или другог корисника јавних средстава, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине оснивача, као и ризик да информација о пословној имовини у њиховим финансијским извештајима није потпуна и поуздана.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да у складу са параграфом 17.13. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, а у вези са параграфима 2.27. и 2.30. Одељка 2 - Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, изврши попис и процену вредности прикључака изграђених на водоводној и

канализационој мрежи и да резултате пописа и процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

Грађевински објекти путне привреде

Предузеће је у оквиру грађевинских објеката исказаних у билансу стања на дан 31. децембар 2017. године, исказало садашњу вредност објеката путне привреде у износу од 137.952 хиљаде динара, који се односе се на следеће објекте:

Табела број 5 – Преглед објеката путне привреде

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Пут прилазни	4.994	4.994	-
Пут Грлиште - Горња Бела река	37.385	4.820	32.565
Пут Братујевац – Лесковац	190.924	88.207	102.717
Пут Леновац – Лесковац	7.216	4.546	2.670
Укупно:	240.519	102.567	137.952

Налаз: Увидом у пописне листе на дан 31. децембар 2017. године, као и на основу презентоване документације, утврђено је да је Предузеће на основу решења о експропријацији земљишта у периоду од 1998. до 2008. године, дошло у државину земљишта на којем је за потребе бране „Грлиште” изградило објекте путне привреде – некатегорисани путеви. Након изградње, Предузеће је извршило почетно признавање објеката путне инфраструктуре, иако од ових непокретности није очекивало прилив економске користи, што није у складу са захтевима параграфа 17.10. Одељка 17 – Некретнине постројења и опрема, МСФИ за МСП.

На основу Закона о јавној својини²⁰ као и на основу одлуке града Зајечара, објекти путне привреде исказани у износу од 137.952 хиљаде динара, не представљају имовину Предузећа и исти не могу бити исказани у пословним књигама Предузећа.

Због наведеног, Предузеће је на дан 31. децембар 2017. године у пословним књигама преценило вредност грађевинских објеката и потценило губитак ранијих година у износу од 137.952 хиљаде динара.

Грађевински објекти за енергетски пренос

Налаз: Предузеће је на дан 31. децембар 2017. године, исказало садашњу вредност објеката за енергетски пренос (трафо станице) у износу од 611 хиљада динара, иако је Законом о јавној својини дефинисано да објекти за енергетски пренос представљају део дистрибутивног система преноса електричне енергије, због чега ова врста грађевинских објеката не представља имовину Предузећа и не може бити исказана у пословним књигама Предузећа.

Исказивањем вредности објеката за енергетски пренос у својим пословним књигама Предузеће је на дан 31. децембар 2017. године преценило вредност грађевинских објеката и потценило губитак ранијих година у износу од 611 хиљада динара.

²⁰ „Службени гласник РС”, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон и 108/2016

Ризик: Уколико Предузеће исказује у својим пословним књигама непокретности које по Закону о јавној својини не представља имовину Предузећа, оснивач неће имати контролу над својом имовином.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима система за снабдевање водом за пиће и јавне канализације које Предузеће користи, а не налазе се у његовим пословним књигама, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које не могу бити у својини јавног предузећа (комуналне мреже, објекти путне инфраструктуре и објекти за енергетски пренос), а све у складу са Законом о јавној својини и Одлукама града Зајечара, као оснивача.

Грађевински објекти ван функције

Садашња вредност грађевинских објеката ван функције на дан 31. децембар 2017. године исказана је у износу од 5.127 хиљада динара.

Предузеће је, при процени имовине и капитала на дан 31. децембра 1998. године, део грађевинских објеката набавне вредности у износу од 102.716 хиљада динара, ставило ван употребе.

Увидом у књигу основних средстава утврђено је да је већина грађевинских објеката ван функције отписана, односно да је Предузеће у периоду од 1998. до 2017. године, вршило обрачун амортизације по амортизационим стопама прописаним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и да ни једно средство није у овом периоду отуђено односно стављено у функцију.

Налаз: Предузеће није, иако је било у обавези у складу са захтевима параграфа 17.27. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, у периоду 1998-2017. године, на крају сваког извештајног периода вршило процену прилива будућих економских користи од грађевинских објеката ван функције и није у зависности од резултата процене вршило престанак признавања ове врсте сталне имовине.

Ризик: Уколико Предузеће не изврши процену прилива будућих економских користи и надокнадиве вредности за грађевинске објекте ван функције, постоји ризик да ће имовина Предузећа бити неправилно исказана у финансијским извештајима.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да на крају обрачунског периода за грађевинске објекте ван функције изврши процену основа за евентуално смањење вредности на њихову надокнадиву вредност и да ефекте процене евидентира у својим пословним књигама.

Објекти хидроградње

Објекти хидроградње на дан 31. децембар 2017. године исказани су по садашњој вредности у износу од 1.050.944 хиљаде динара и највећим делом се односи на брану „Грлиште” у износу од 610.232 хиљаде динара и фабрику воде „Грлиште” у износу од 311.854 хиљаде динара.

Предузеће је као инвеститор 1984. године започело изградњу система за водоснабдевање града Зајечара коју чине: брана и акумулација на Грлишкој реци, цевовод сирове воде и фабрике воде. На основу достављене документације Републички комитет за енергетику, индустрију и грађевинарство издао је Привремено решење о одобрењу за изградњу бране „Грлиште”, број 351-54/85-07 од 10. маја 1985. године. Радове на изградњи бране изводио је Грађевински геотехнички комбинат „Хидротехника” из Београда по уговору број 16720 од новембра 1984. године по пројектној документацији коју је израдио Грађевински факултет Београд и Институт „Јарослав Черни” а.д., Београд. На основу Окончане ситуације од 31. марта 1989. године, Предузеће је извршило почетно признавање некретнине – брана „Грлиште”. Републички комитет за урбанизам, стамбено комуналне делатности и заштиту човекове средине Решењем број 351-1250/88-04 од марта 1989. године, образовао је Комисију за технички преглед бране „Грлиште”.

Предузеће је децембра 1991. године, доставило надлежним органима Извештај Комисије за технички преглед бране са допунским анализама као доказ да је изградња објекта била у складу са грађевинском дозволом и техничком документацијом.

У периоду од 1991. до 2017. године, Предузеће није добило употребну дозволу, иако користи брану и фабрику воде „Грлиште“ за снабдевање водом на територији Зајечара.

Налаз: Предузеће у периоду од 1991. године до дана вршења ревизије користи брану и фабрику воде „Грлиште“ за производњу и прераду воде без употребне дозволе, што није у складу са чланом 158. став 1. Закона о планирању и изградњи.

Ризик: Уколико брана и фабрика воде „Грлиште“ настави са радом без употребне дозволе, јавља се ризик да објекат није изграђен у складу са техничком документацијом на основу које се градио као и са техничким прописима и стандардима који се односе на поједине врсте радова, односно материјала, опреме и инсталација.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да у складу са одредбом члана 158. став 1. Закона о планирању и изградњи²¹ предузме активности у циљу добијања употребне дозволе за брану и фабрику воде „Грлиште“.

Некретнине, постројења и опрема у припреми

На дан 31. децембар 2017. године, Предузеће је исказало вредност некретнина, постројења и опреме у припреми у износу од 5.557 хиљада динара.

Предузеће је јануара 2013. године, закључило Уговор о истражним радовима за потребе пројектовања главног колектора за евакуацију отпадних вода и постројења за пречишћавање отпадних вода града Зајечара број 31/1 са Институтом за водопривреду „Јарослав Черни” а.д., Београд. На основу испостављених рачуна у току 2014. године, Предузеће је вредност извршених истражних радова евидентирало као расход периода у износу од 5.557 хиљада динара, иако је било у обавези да у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, повећа вредност

²¹ „Службени гласник РС”, бр. 72/2009, 81/2009 - испр., 64/2010 - одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 - одлука УС, 50/2013 - одлука УС, 98/2013 - одлука УС, 132/2014 и 145/2014

некретнина, постројења и опреме у припреми.

Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије Предузеће је налогом за књижење број 1438/1 и 1438/4 од 31. децембра 2017. године, извршило исправку погрешног књижења на начин да је повећало вредност некретнина, постројења и опреме у припреми и смањило губитак ранијих година у износу 5.557 хиљада динара.

6.1.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема на дан 31. децембар 2017. године исказани су износу од 7.739 хиљада динара и чине их:

Табела број 6 – Преглед постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Постројења и опрема	969.588	969.236	352
Радне машине	35.823	34.466	1.357
Транспортне машине	61.911	58.316	3.595
Канцеларијска опрема	5.546	5.188	357
Крупан инвентар	20.044	17.967	2.078
Укупно:	1.092.912	1.085.173	7.739

Предузеће је у току 2017. године извршило набавку опреме у вредности од 1.995 хиљада динара и највећим делом се односе на следећа постројења и опрему:

- Хидроагрегат „Beaver” са пратећом опремом набављеног од „Dukatam” д.о.о., Ниш, по рачуну број 0409 од септембра 2017. године у износу од 981 хиљада динара (Напомена број 7);

- Теретно возило „Renault kangoo” набављеног од „Аутопромет” д.о.о., Крагујевац, по рачуну број 136/17 у износу од 475 хиљада динара (Напомена број 7).

Надзорни одбор је на основу Елабората о попису донео Одлуку број 244/2 од јануара 2018. године, о отпису опреме у износу од 122 хиљаде динара.

6.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 470 хиљада динара односе се на средства која су уплаћена до 2003. године на име доприноса за солидарну стамбену изградњу.

6.1.4. Залихе

Залихе Предузећа на дан 31. децембар 2017. године исказане су у износу од 12.795 хиљада динара, а њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 7 – Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	12.629	9.823

Назив	2017. година	2016. година
Плаћени аванси за залихе и услуге	166	1.202
Укупно:	12.795	11.025

6.1.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказане су у износу од 12.629 хиљада динара и чине их залихе приказане у следећој табели:

Табела број 8 – Табела залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
Материјал	11.904
Резервни делови	346
Алат и ситан инвентар на залихама	379
Алат и ситан инвентар у употреби	5.999
Исправка вредности залиха материјала	(5.999)
Укупно:	12.629

Залихе материјала у износу од 11.904 хиљаде динара обухватају материјал у складишту који се састоји од: водоводног материјала (водомери, водоводне цеви, вентили, рачве, спојнице и полуспојнице, редуцири и остало) набављеног од предузећа „Пештан” д.о.о., Буковик, на основу Уговора број 1848 од јула 2017. године, и предузећа „Хидрокомерц“ д.о.о., Лучани, на основу Уговора број 1845 од јула 2017. године, хемикалија за прераду воде (алуминијум сулфат, хлор и остало), набављених од стране предузећа „Импулс хемија“ д.о.о., Нови Сад, на основу Уговора број 685 од марта 2017. године и предузећа „Патентинг“ д.о.о., Београд, на основу Уговора број 485 од 14. марта 2017. године, електро материјала (прекидачи, разне врсте сијалица, термостати, разне врсте осигурача, прикључци и остало) набављеног од стране предузећа СТКР „Крајина промет“, Зајечар, на основу Уговора број 715 од априла 2017. године, горива и мазива (евро дизел гориво и евро премиум БМБ 95) набављеног од стране предузећа „Михајловић“ д.о.о., Параћин на основу Уговора број 664 од марта 2017. године, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

Залихе резервних делова у износу од 346 хиљада динара односе се на резервне делове за водомере и то: механизам водомера, зупчаници, сито метално и пластично, поклопци, стакла и остало.

Залихе алата и инвентара у износу од 379 хиљада динара се односе на алат и инвентар, који се у целини отписује у моменту издавања на коришћење, а који чине: саобраћајни знаци, вертикална баријера, гумено постоље, ручна лампа, клешта и остало.

Предузеће није Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисало вредност средстава као критеријум за почетно признавање неког средства као сталне односно као обртне имовине (залихе).

Евидентирање набавке и утрошка залиха материјала

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је да се почетно признавање залиха материјала врши по набавној вредности, а да се обрачун залиха материјала врши по методи просечне пондерисане цене.

У току 2017. године, Предузеће није набавку материјала, резервних делова, алата и инвентара, у материјалном и финансијском књиговодству евидентирало хронолошки по датуму пријема материјала и у року како је то дефинисано одредбама члана 10. Закона о рачуноводству и члана 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, већ је исту евидентирало неколико пута у току месеца укупно за већи број набавки (налогом за књижење број 0272 од 10. марта 2017. године у финансијском и материјалном књиговодству евидентирани су набавке од 13, 17. и 23. марта 2017. године, а налогом за књижење број 0129 од 21. фебруара 2017. године евидентирани су набавке од 2. и 6. фебруара 2017. године).

Требовање материјала из магацина Предузећа врши се свакодневно на основу радног налога који по пријему радног задатка отвара руководиоца организационе јединице Предузећа. На основу радног налога магационер сачињава налог магацину да изда, у који се уноси количина и вредност издатог материјала и на основу којег се врши издавање материјала. Након завршетка и уградње материјала радни налог и налог магацину да изда доставља се на књижење.

Предузеће утрошак материјала, који је настао током једног или више месеци, евидентира у материјалном и финансијском књиговодству једним налогом за књижење. Тако је налозима за књижење: број 1078 од 3. новембра 2017. године евидентиран излаз материјала који је извршен у августу, септембру, октобру и новембру 2017. године, број 1156 од 21. новембра 2017. године, евидентиран излаз материјала од септембра и октобра, број 1230 од 5. децембра 2017. године, евидентиран излаз материјала од новембра и октобра.

На овај начин, Предузеће није евидентирало излаз материјала из магацина када је материјал стварно издат, односно када је настала пословна промена, већ након извршеног утрошка материјала, што није у складу са чланом 10. Закона о рачуноводству.

Увидом у презентоване радне налоге утврђено је да исти не садрже датум почетка и завршетка посла, потпис наручиоца посла и потпис одговорног лица као потврду да су наведене услуге стварно и извршене односно материјал утрошен у количини, квалитету и вредности која је и наведена, што није у складу са чланом 8. и 9. Закона о рачуноводству и чланом 8. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Аналитичка евиденција залиха материјала (лагер залиха материјала и картице промета артикла у материјалном књиговодству), која је саставни део рачуноводствено-информационог система Предузећа, омогућава евиденцију излаза материјала из магацина, када на стању нема залиха материјала.

С обзиром да је извршено евидентирање излаза залиха, а да претходно није евидентиран улаз залиха материјала, стање залиха материјала има негативну вредност

(минусни салдо), што доводи до поремећаја у формирању просечних цена по којима се води евиденција излаза залиха материјала.

Због наведеног, Предузеће није на дан 31. децембар 2017. године исказало залихе у складу са чланом 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП.

Није било могуће утврдити евентуални утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

Налаз: Предузеће није правилно вршило обрачун излаза (утрошака) залиха материјала по методи просечне пондерисане цене, јер није обезбедило хронолошки унос података о улазу и излазу материјала са залиха, што није у складу са чланом 10. Закона о рачуноводству и чланом 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Због наведеног, Предузеће није на дан 31. децембар 2017. године исказало залихе у складу са чланом 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП.

Није било могуће утврдити евентуални утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

Ризик: Уколико Предузеће не евидентира набавку и утрошак материјала у складу са законом јавља се ризик од погрешног утврђивања просечних пондерисаних цена и нетачног исказивања вредности залиха на датум састављања финансијских извештаја.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду евидентирање набавке и утрошака материјала у материјалном и финансијском књиговодству врши у року утврђеном чланом 10. Закона о рачуноводству.

6.1.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге на дан 31. децембар 2017. године исказани су у износу од 166 хиљада динара и обухватају авансе плаћене следећим добављачима:

Табела број 9 – Преглед плаћених аванса

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
„ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд	73
„Економско – финансијска ревизија“ д.о.о., Београд	50
Милојевић Радомир, извршитељ, Зајечар	30
Остало	13
Укупно:	166

Увидом у Извештај пописне комисије за попис дугорочних и краткорочних потраживања и попис обавеза са стањем на дан 31. децембар 2017. године, утврђено је да је Предузеће извршило попис плаћених аванса за залихе и услуге у износу од 116 хиљада динара.

Налаз: Предузеће није извршило усаглашавање књиговодственог са стварним стањем плаћених аванса, са стањем на дан 31. децембра 2017. године чиме није поступило у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²².

Ризик: Невршењем пописа у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем јавља се ризик да исказано стање рачуна плаћених аванса за залихе и услуге у пословним књигама Предузећа неће одговарати стварном стању.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду врши усклађивање књиговодственог са стварним стањем у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

6.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања од купаца по основу продаје, на дан 31. децембар 2017. године, исказана су у износу од 107.615 хиљада динара и односе се на:

Табела број 10 – Преглед потраживања по основу продаје:

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Потраживања од купаца у земљи	191.219	178.145
Исправка вредности потраживања од продаје	(83.605)	(78.285)
Укупно:	107.615	99.860

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања настала пружањем услуга комуналне делатности од општег интереса, а највећим делом односе се на фактурисану реализацију услуга снабдевања водом за пиће и пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода на територији града Зајечара, као и услуге изградње водоводних и канализационих прикључака.

6.1.5.1. Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 107.615 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 11 – Структура потраживања од купаца у земљи:

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Купци у земљи - правна лица		
Купци у земљи - привреда	31.014	28.149
Купци у земљи - спорна потраживања	55.129	63.374
Свега:	86.143	91.523
Исправка вредности потраживања од продаје - правна лица	(55.129)	(54.431)

²² „Службени гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014

Назив	2017. година	2016. година
Свега:	31.014	37.092
Купци у земљи - физичка лица		
Потраживања домаћинства - потрошња	60.079	51.685
Потраживања кућни савети - потрошња	37.251	34.291
Потраживања од купаца - грађани, услуге	6.561	645
Свега:	103.891	86.621
Исправка вредности потраживања од продаје физичка лица	(28.475)	(23.854)
Свега:	75.416	62.767
Потраживања за предујам		
Потраживања за предујам	1.185	-
Укупно:	107.615	99.859

Одлуком Надзорног одбора од 21. јануара 2018. године у оквиру редовног годишњег пописа усвојен је и елаборат о попису потраживања са стањем на дан 31. децембра 2017. године.

Потраживања од купаца - правних лица

Потраживања од купаца - правних лица исказана су у износу 86.143 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 12 – Структура потраживања од купаца у земљи - правних лица:

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Потраживања од купаца - правна лица	
Купци у земљи - привреда	31.014
Спорна потраживања и репрограм	41.049
Спорна потраживања - утужења	13.127
Спорна потраживања - преко Обједињене наплате	953
Свега:	86.143

Табела број 13 – Преглед највећих износа потраживања од купаца у земљи - правних лица и корисника буџета

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
МЗ „Велики извор” - за комуналне послове	21.835
МЗ „Рготина” - водовод Рготина	10.769
Град Зајечар - Градска управа	6.275
МЗ „Звездан”	6.341
СПЦ „Тимок” доо, Зајечар	5.013
ЈП „Дирекција за изградњу” Зајечар	3.067
ЈППЕУ „Ресавица” рудник Лубница	2.998
ЈППЕУ „Ресавица” рудник Аврамица	778
„Звезда сокови” д.о.о., Зајечар	581
Остала потраживања	28.486
Укупно:	86.143

У поступку ревизије послати су захтеви за независну потврду стања потраживања од купаца - правних лица, у износу од 69.257 хиљада динара, што чини 36% укупних износа потраживања. Од укупно послатих захтева, није нам достављено 77% одговора на захтев за независну потврду салда од стране купаца.

Предузеће је у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило износ од 32.178 хиљада динара неусаглашених потраживања.

Због наведеног, није било могуће утврдити основ неусаглашености потраживања од купаца у земљи и евентуални утицај овог питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

Потраживања од купаца - физичких лица

Потраживања од купаца у земљи - физичких лица, на дан 31. децембра 2017. године, исказана су у износу од 103.891 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 14 – Структура потраживања од купаца у земљи - физичких лица:

Назив	2017. година
Потраживања од купаца - домаћинства	
Потраживања од купаца - потрошња воде	47.423
Потраживања од купаца - утужења у току 2017. године	6.506
Спорна потраживања	3.285
Потраживања од купаца - утужења домаћинства	2.441
Потраживања од купаца по репрограму	424
Свега потраживања од купаца - домаћинства:	60.079
Потраживања од купаца - кућни савети	
Потраживања од купаца - потрошња воде	24.872
Потраживања од купаца - утужења	11.999
Потраживања од купаца по репрограму	380
Свега потраживања од купаца - кућни савети:	37.251
Потраживања од купаца - грађани услуге	
Спорна потраживања - услуге	4.263
Потраживања - услуге	2.298
Свега потраживања од купаца - грађани услуге:	6.561
Укупно:	103.891

Издавање рачуна корисницима услуга

Одлуком о снабдевању водом за пиће на територији града Зајечара број 011-87/16 од новембра 2016. године²³ (у даљем тексту: Одлука), утврђено је да се читавање водомера врши према распореду који утврди Предузеће својим актом. Даље се, у члану 54. Одлуке дефинише да се начин утврђивања количине испоручене воде, врши проценом, по просечној дневној потрошњи између два последња

²³ „Службени лист града Зајечара“ бр. 34/2016, 42/2016 и 7/2017 – др. одлука

очитавања водомера, у случајевима немогућности очитавања (техничких услова или услед временских неприлика).

Предузеће у пословним књигама евидентира потраживања од купаца по основу издатих рачуна за пружене услуге снабдевања водом за пиће и пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода, на начин да корисницима услуга – физичким лицима, очитава стање и издаје рачуне једном за период од два месеца, односно шест пута у току године, док корисницима услуга правним лицима, издаје рачуне једном месечно.

Директор Предузећа донео је Правилник о процедури за очитавање мерних инструмената – водомера број 4304 дана 28. октобра 2016. године, којим није прецизирана дужина трајања интервала очитавања, односно период узастопних очитавања, што није у складу са чланом 49. став 1. тачка 12. Одлуке, већ је уређено да се очитавање водомера врши у што равномернијим интервалима између два узастопна очитавања.

Предузеће није поступило сагласно члану 54. Одлуке о снабдевању водом за пиће на територији града Зајечара, због тога што није вршило задуживање купаца – физичких лица, сваког месеца на основу очитаног стања за месеце када је очитавање вршено, односно на основу процене, по просечној дневној потрошњи између два последња очитавања водомера за месеце када очитавање није вршено.

На основу наведеног, утврђено је да Предузеће није организовано на начин да омогућава контролу евидентирања прихода и обрачунавања и плаћања пореза на додату вредност у пореском периоду када је промет услуга и извршен, што није у складу са одредбама члана 37. Закона о порезу на додату вредност и члана 2. став 1. Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о порезу на додату вредност, а у вези члана 46. истог Закона.

Рекламације рачуна

Чланом 58. Одлуке, дефинисано је да корисници услуга подносе приговор на обрачун за испоручену воду (рекламација очитаног стања), у року од осам дана од дана достављања рачуна.

Предузеће по усвојеним захтевима за рекламацију рачуна, у оквиру интегрисаног дела програма за вођење пословних књига врши исправку задужења на дан када је издат рачун на који се рекламација односи, а у финансијском књиговодству на дан када је усвојен захтев за рекламацију, односно на дан када је пословна промена и настала.

На овај начин, по истеку пореског периода, након закључења евиденције и обрачуна обавеза за порез на додату вредност у главној књизи, Предузеће у оквиру програма обрачуна и наплате комуналних услуга, врши сторнирање задужења купаца и основице за обрачун пореза на додату вредност за порески период за који је предата пореска пријава.

Предузеће није организовано на начин да:

- Омогући примену начела непроменљивог записа о насталој пословној промени и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена, што није у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству;

- Врши контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству и

- Врши усаглашавање евиденција обрачуна обавеза за порез на додату вредност по пореским периодима, између финансијског књиговодства и програма у коме се води евиденција обрачуна и наплате комуналних услуга, што није у складу са чланом 2. став 1. Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о порезу на додату вредност, а у вези члана 46. став 1. Закона о порезу на додату вредност.

Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије предузете су мере исправљања погрешног обрачуна обавеза за порез на додату вредност за децембар 2017. године, на начин да је након усаглашеног стања евиденције и обрачуна обавеза за пореза на додату вредност у финансијском књиговодству и у оквиру програма обрачуна и наплате комуналних услуга, налогом за књижење број 1424А од 31. децембра 2017. године, повећана вредност обавеза пореза на додату вредност и смањена вредност примљених аванса у износу од 240 хиљада динара.

Спорна потраживања

У оквиру рачуна потраживања од купаца, Предузеће је исказало спорна потраживања у укупном износу од 62.677 хиљада динара, која се односе на спорна потраживања од купаца правних лица у износу од 55.129 хиљада динара и највећим делом обухватају потраживања од купаца буџетских корисника, и спорна потраживања од купаца – физичких лица у износу од 7.548 хиљада динара.

Према подацима о старосној структури спорних потраживања утврђено је да иста нису наплаћена у периоду од једне године у односу на рок доспећа за плаћање. Значајан део ових потраживања је старости преко пет година, а у оквиру спорних потраживања исказана су и потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од 10 година. Спорна потраживања од купаца чине 58% укупних потраживања по основу продаје.

Увидом у евиденције потраживања од купаца- физичких лица, утврђено је да је Предузеће у оквиру спорних потраживања исказало ненаплаћена потраживања од запослених у износу од 654 хиљаде динара.

Налаз: Предузеће није у току 2017. године и ранијих година, предузимало мере за ефикаснију наплату потраживања из ранијих периода, од чијег је рока доспећа за плаћање прошло више од годину дана и није вршило искључење ове групе потрошача са водоводног система у складу са чланом 64. став 1. тачка 7. Одлуке о снабдевању водом.

Ризик: Уколико Предузеће не предузме активности за наплату потраживања од купаца, постоји ризик од ненаплативости услед застарелости према одредбама Закона о облигационим односима²⁴.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да предузме активности за наплату потраживања од купаца и донесе општи акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања.

Мере предузете у поступку ревизије

На основу писменог захтева запослених, Предузеће је у току 2018. године донело решења о административној забрани на лична примања и на тај начин предузело активности за наплату потраживања од запослених.

Спорна потраживања – купци по репрограму - правна и физичка лица

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 820 од 17. марта 2016. године (у даљем тексту: Одлука о репрограму), којом је уређено да, корисници који су у доцњи са плаћањем дуга по доспелим обрачунима закључно са 29. фебруаром 2016. године, могу да остваре право на репрограм дуга уколико закључе споразум о репрограму у периоду од 18. марта до 15. априла 2016. године, изврше уплату прве рате на дан закључења споразума и редовно измирују текуће доспеле обавезе. Непοштовање обавеза из споразума, према Одлуци о репрограму, представља основ за принудну наплату целокупног дуга са каматом, односно искључење са система водоснабдевања.

Предузеће је у току 2016. и 2017. године, према подацима економског сектора, закључило са правним лицима 35 споразума о отплати дуговања на рате у износу од 43.600 хиљада динара и са физичким лицима 217 споразума у износу од 5.801 хиљада динара.

Налаз: Предузеће је закључивало споразуме о репрограму дуга са правним и физичким лицима, иако за то не поседује сагласност оснивача, што није у складу са чланом 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

Ризик: Уколико се настави са закључивањем уговора о репрограму без сагласности оснивача постоји ризик да Предузеће не поступа у складу са намерама оснивача.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да наплату доспелих обавеза комуналних услуга на рате (репрограм) врши уз сагласност оснивача у смислу одредбе члана 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, као и у складу са Одлуком о репрограму.

Осим наведеног, Предузеће је одобравало право на репрограм за потраживања која су настала после фебруара 2016. године, као и купцима - правним лицима који нису у захтеву за закључивање споразума навели разлоге немогућности редовног плаћања, висину и време отплате дуга, што није у складу Одлуком о репрограму

²⁴ „Службени лист СФРЈ”, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Сл. лист СРЈ”, број 31/93 и „Службени лист СЦГ”, број 1/2003 – Уставна повеља

Надзорног одбора. Такође, Предузеће није предузимало мере за наплату потраживања утврђене Одлуком о репрограму за кориснике који нису поштовали рокове отплате дуга по споразуму.

Налаз: Предузеће је спорна потраживања од купаца исказало у оквиру групе рачуна краткорочних потраживања, иако је од периода њихове наплате прошло више од 365 дана.

Предузеће је било дужно да ова потраживања, уколико је од рока за њихову наплату прошло дуже од 365 дана од извештајног периода, евидентира у оквиру групе дугорочна потраживања, у складу са чланом 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Постоји ризик да корисници финансијских извештаја имају погрешну информацију о вредности сталне и обртне имовине Предузећа.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да спорна потраживања, од чијег је рока прошло више од годину дана, рекласификује на рачун дугорочних потраживања, како је прописано чланом 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.1.5.2. Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Исправка вредности потраживања исказана је на дан 31. децембар 2017. године, у износу од 83.604 хиљаде динара и чини 43% укупних потраживања.

У оквиру исправљених потраживања на исправку вредности потраживања од купаца - правних лица односи се 55.198 хиљада динара, а од купаца - физичких лица 28.475 хиљада динара.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у току 2017. године биле су следеће:

Табела број 15 – Преглед промена на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у земљи - правна лица:

Назив	2017. година
Стање на дан 1.јануар 2017. године	(78.285)
Повећање исправке у току 2017. године (нове исправке на терет расхода)	19.162
Смањење - наплаћена потражавања (Напомена број 6.2.5)	13.843
Стање на дан 31. децембар 2017. године	(83.604)

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће врши појединачну исправку вредности потраживања, за које руководство процени да су ненаплатива, а на крају билансног периода, за потраживања старија од 365 дана, а по одлуци о попису обавеза и потраживања.

Предузеће је, на крају билансног периода, евидентирало обезвређење вредности потраживања у износу од 19.162 хиљаде динара, иако Одлука о попису обавеза и потраживања не садржи процену руководства о ненаплативости

потраживања старијих од 365 дана, што није у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

6.1.6. Друга потраживања

На дан 31. децембар 2017. године, друга потраживања исказана су у износу од 37 хиљада динара, и највећим делом односе се на потраживања од запослених у износу од 29 хиљада динара.

6.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани су на дан 31. децембар 2017. године, у износу од 535 хиљада динара (2016. године у износу од 317 хиљада динара) и у целости се односе на дате краткорочне позајмице организационим јединицама синдиката Предузећа.

6.1.8. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти исказани су у износу од 5.867 хиљада динара, а њихова структура приказана је следећим прегледом:

Табела број 16 – Преглед готовине и готовинских еквивалената

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Хартије од вредности – готовински еквиваленти	33	5
Текући (пословни) рачуни	5.834	2.485
Укупно:	5.867	2.490

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената са стањем на дан 31. децембар 2017. године и ускладило књиговодствено стање са стварним стањем.

Предузеће је са пословним банкама усагласило стања новчаних средстава на дан 31. децембар 2017. године у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству.

Новчана средства на текућим рачунима Предузећа исказана су у износу 5.834 хиљаде динара и чине их средства код следећих пословних банака:

Табела број 17 – Преглед текућих рачуна

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
„UniCredit Bank Srbija“ а.д., Београд	1.543
„Комерцијална банка“ а.д., Београд	1.485
„Banka Intesa“ а.д., Београд	1.291
„Аик банка“ а.д., Београд	889
Прелазни рачун	626
Укупно:	5.834

Благајничко пословање

Предузеће је уредило организацију благајничког пословања Правилником о благајничком пословању број 3883/5 од 2. децембра 2014. године. Правилником су

прописане пословне књиге и документација у благајничком пословању, контрола благајничког пословања, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем према прописима о платном промету као и девизна благајна. Динарска и девизна благајна се воде и закључују свакодневно, уколико има промена тог дана, а утврђивање стварног стања благајне врши се на крају сваког радног дана.

Наплату потраживања за пружене комуналне услуге Предузеће врши преко благајне која је у оквиру управне зграде Предузећа.

Предузеће наплаћене услуге преко благајне евидентира и књижи кроз дневник благајне, који се свакодневно закључује, а готовина се предаје, као дневни пазар на рачун пословне банке до 13 часова.

Ревизијом је утврђено да Предузеће не евидентира услуге које наплати после предаје пазара, односно после 13 часова, у дневник благајне на крају истог радног дана, већ као пазар у дневник благајне наредног дана. На тај начин, салдо благајне у благајничком дневнику је увек нула динара, што се разликује од стварног стања на крају радног дана.

Према објашњењу шефа финансијске службе, лица задуженог за контролу благајничког пословања, повремено се врши контрола налога за књижење наплаћених услуга после 13 часова, али у поступку ревизије Предузеће није доставило доказ о начину на који се врши интерна контрола благајничког пословања.

Неевидентирањем у дневник благајне свих пословних промена које настају по основу готовине и других вредности за тај дан, односно неевидентирањем примљеног готовог новца на име наплате услуга након 13 часова, Предузеће у току 2017. године и ранијих година, није поступило у складу са чланом 11. став 10. Закон о рачуноводству, којим је утврђено да се у дневник благајне уносе пословне промене које настају по основу готовине које се воде у благајни правних лица и предузетника.

Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је у поступку ревизије устројило евиденцију благајничког пословања на начин да је у дневнику благајне исказано стварно стање готовог новца по основу наплаћених услуга на крају сваког радног дана у складу са чланом 11. став 10. Закона о рачуноводству.

6.1.9. Капитал

Капитал је у финансијским извештајима исказан на дан 31. децембар 2017. године у износу од 1.851.962 хиљаде динара и има следећу структуру:

Табела број 18 – Структура капитала

Назив	2017. година	2016. година
Основни (државни) капитал	2.681.763	2.681.763
Остали основни капитал	470	470
Укупно:	2.682.233	2.682.233
Губитак		
- Губитак ранијих година	795.897	725.309

Назив	2017. година	2016. година
- Губитак текуће године	34.374	77.702
Укупно:	830.271	803.011
Свега:	1.851.962	1.879.222

6.1.9.1. Основни капитал

Основни неновчани капитал исказан је у пословним књигама на дан 31. децембар 2017. године у износу од 2.681.763.107,09 динара.

Упис основног капитала код Агенције за привредне регистре Републике Србије у износу од 640.669.800,00 динара, извршен је на основу процене вредности основног капитала Предузећа са стањем на дан 31. децембар 1998. године, коју је извршило Министарство за привреду и приватизацију - Дирекција за процену вредности капитала.

Разлика између уписаног основног неновчаног капитала и исказаног у пословним књигама у износу од 2.041.093 хиљаде динара, настала је у периоду од 1998. до 2005. године и највећим делом се односи на повећање капитала по основу финансирања изградње објеката водоснабдевања и одвођења отпадних вода од стране оснивача, а која је дата Предузећу на коришћење, као и по основу ревалоризације капитала која се вршила у складу са важећим прописима о рачуноводству пре почетка примене МРС/МСФИ.

Члан 42. став 1. тачка 2. Закона о јавној својини прописује да Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе могу улагати у капитал јавних предузећа и друштва капитала која обављају делатност од општег интереса, право својине на стварима у јавној својини, изузев природних богатстава, добара у општој употреби, мрежа које могу бити искључиво у јавној својини и других непокретности који могу бити у јавној својини. Према наведеном члану и члану 21. Закона о јавној својини, локална самоуправа мреже не може пренети у својину јавног предузећа и уложити их у капитал јавног предузећа, а може исте, које су у јавној својини, дати на коришћење јавном предузећу на основу оснивачког акта или уговора закљученог са јавним предузећем.

Налаз: Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа „Водовод” Зајечар I број 011-72/2016 од 1. септембра 2016. године²⁵, оснивач није дефинисао структуру основног капитала, односно неновчаног и новчаног капитала, што није у складу са чланом 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима.

Износ основног неновчаног капитала Предузећа који је исказан у пословним књигама није усаглашен са износом регистрованог основног неновчаног капитала код Агенције за привредне регистре као ни са износом исказаног основног капитала у Оснивачком акту Предузећа.

На основу презентоване документације нисмо били у могућности да се уверимо колика је тачна вредност евидентираних мрежа у пословним књигама.

Ризик: Ризик је да због неусаглашености података о основном неновчаном капиталу Предузећа у пословним књигама и оснивачком акту, корисницима финансијских

²⁵ „Службени лист града Зајечара“ бр. 27/2016 и 40/2016

извештаја није обезбеђена поуздана информација о износу основног капитала Предузећа.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре основног капитала, односно неновчаног и новчаног капитала и да након тога изврши усклађивања основног капитала који је исказан у пословним књигама са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа и уписан код Агенције за привредне регистре.

6.1.9.2. Губитак

Предузеће је, на дан 31. децембар 2017. године, исказало губитак у износу од 830.271 хиљаде динара. Промене у оквиру рачуна губитка у току 2017. године приказане су следећом табелом:

Табела број 19 – Преглед промена у оквиру рачуна губитка

Назив	2017. година
Стање на дан 1. јануар 2017. године	755.353
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика – исправка на дуговној страни (Напомена број 6.1.9. и 6.1.10)	47.658
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика – исправка на потражној страни (Напомена број 6.1.2)	7.114
Кориговано стање на дан 1. јануар 2017. године	795.897
Губитак текуће године	34.374
Стање на дан 31. децембар 2017. године	830.271

Чланом 46. Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Зајечар утврђена је обавеза Надзорног одбора да, уколико Предузеће по годишњем обрачуну искаже губитак, у складу са важећим прописима, донесе одлуку о покрићу губитка и исту достави оснивачу на сагласност.

Надзорни одбор Предузећа у складу са чланом 26. Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Зајечар и чланом 22. Закона о јавним предузећима донео је Одлуку о усвајању средњорочног и дугорочног план рада и развоја Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Зајечар за период од 2017-2021. године, односно до 2027. године, број 407/1 марта 2017. године.

Налаз: Надзорни одбор није, иако је био у обавези, у складу са чланом 46. Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Зајечар, донео одлуку о покрићу губитка за 2017. годину.

Оснивач није дао сагласност на Одлуку о усвајању средњорочног и дугорочног плана рада и развоја Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Зајечар за период од 2017-2021. године, односно до 2027. године, што није у складу са чланом 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

Ризик: Уколико Предузеће не донесе одлуку о покрићу губитка и ако не поседује сагласност оснивача на дугорочни односно средњорочни план рада и развоја јавља се ризик од угрожености трајности обављања пословања.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да у складу са Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа „Водовод”, Зајечар донесе одлуку о покрићу губитка за 2017. годину и исту достави заједно са Одлуком о усвајању дугорочног односно средњорочног план рада и развоја оснивачу на сагласност.

6.1.10. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања на дан 31. децембар 2017. године, исказана су у износу од 11.187 хиљада динара и односе се на резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда (Напомена број 6.2.2.6).

Предузеће није вршило резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда за 2016. годину и раније године, што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП.

Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије, Предузеће је извршило обрачун резервисања за отпремнине запослених за одлазак у пензију и јубиларне награде, са стањем на дан 31. децембар 2017. године и налогом за књижење број 1438 од 1. јануара 2017. године, у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП, извршило исправку на начин да је за вредност резервисања из претходних година повећало резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и губитак ранијих година у износу од 10.839 хиљада динара. Такође је, за вредност резервисања обрачунатих за 2017. годину у износу од 348 хиљада динара, повећало вредност резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених на терет трошкова дугорочних резервисања.

6.1.11. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе у 2017. години, исказане су у износу од 23.230 хиљада динара и приказане су следећом табелом:

Табела број 20 – Табела одложених пореских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Одложене пореске обавезе	23.230	36.819
Укупно:	23.230	36.819

У складу са захтевима Одељка 29 – Порез на добитак, одложена пореска средства, МСФИ за МСП, признају се у мери у којој је вероватно да ће постојати расположив опорезиви добитак за који се може искористити одложено пореско средство и односе се на одбитне привремене разлике, а одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и

неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је, у току 2018. године, први пут извршило обрачун одложених пореских обавеза и за вредност одложених пореских обавеза из ранијег периода, по основу привремених разлика између основице за обрачун књиговодствене и пореске амортизације, у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП, повећало одложене пореске обавезе и губитак ранијих година у износу од 36.819 хиљада динара. Након обрачуна одложених пореских средстава и обавеза за 2017. годину и њиховог пребијања, Предузеће је смањило вредност одложених пореских обавеза и пореских расхода периода и губитак текуће године у износу од 13.590 хиљада динара.

6.1.12. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембар 2017. године, исказане су у износу од 22.358 хиљада динара и односе се на обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 21 – Преглед краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	21.027	-
Остале краткорочне финансијске обавезе	1.331	1.215
Укупно:	22.358	1.215

6.1.12.1. Краткорочни кредити у земљи

Краткорочни кредити у земљи, на дан 31. децембар 2017. године, исказани су у износу од 21.027 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 22 – Структура краткорочних кредита у земљи

-у хиљадама динара-

Давалац кредита	Број и датум уговора	Каматна стопа	Обезбеђење	Одобрена средства	Стање на дан 31.12.2017.
„UniCredit Bank Srbija“ а.д., Београд	WCL-054/17-ZAJE од 24.маја.2017.године (на 18 месеци)	Номинална променљива каматна стопа у висини вредности једномесечног БЕЛИБОР-а увећаног за маргину од 3% на годишњем нивоу	11 потписаних и оверених, бланко сопствених меница	20.000	13.527

Давалац кредита	Број и датум уговора	Каматна стопа	Обезбеђење	Одобрена средства	Стање на дан 31.12.2017.
„АИК банка” а.д., Београд	105010845269951772 од 2. јуна 2017. године (на 12 месеци)	Фиксна каматна стопа на годишњем нивоу 7,5%	шест бланко сопствених меница са клаузулом „без протеста”	15.000	7.500
Укупно:				35.000	21.027

Предузеће је уплате ануитета (главнице и камате) по Уговору о краткорочном кредиту за потребе финансирања обртних средстава број WCL 054/17 ЗАЈЕ од маја 2017. године, са „UniCredit Bank Србија“ а.д., Београд, у целости евидентирало на рачун краткорочни кредити у земљи, што није у складу са одредбама члана 35. став 2. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије, налогом за књижење број 1438-5 од 31. децембра 2017. године, извршена је исправка књижења, на начин да је повећана вредност рачуна – краткорочни кредити и зајмови у земљи, а смањена вредност рачуна – обавезе по основу камата и трошкова финансирања за 548 хиљада динара.

6.1.12.2. Остале краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембар 2017. године исказане су у износу 1.331 хиљада динара, а односе се на део дугорочних обавеза које доспевају за плаћање у року краћем од дванаест месеци после извештајног периода по Споразуму о регулисању дуга за електричну енергију број 2273 од октобра 2013. године, који је закључен са ЕД „Југоисток” д.о.о., Ниш.

У складу са овим споразумом, Предузеће се обавезује, да износ неизмиреног дуга који се умањује за 15% на име условног опроста дуга у износу од 1.233 хиљаде динара (Напомена 6.1.18), измирује у 60 једнаких месечних рата.

Налаз: Предузеће је у току 2017. године и ранијих година део дугорочних обавеза које доспевају у року од годину дана од дана биланса евидентирало на рачуну – остале краткорочне финансијске обавезе уместо на рачун – део осталих дугорочних обавеза који доспевају до једне године, што није у складу са одредбама члана 31. став 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Неправилним евидентирањем дела дугорочних обавеза које доспевају у року од годину дана од дана биланса, јавља се ризик од нереалног исказивања краткорочних финансијских обавеза у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да, део дугорочних обавеза које доспевају у року од годину дана од дана биланса, евидентира у складу са одредбама

члана 31. став 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

6.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани на дан 31. децембар 2017. године, у износу од 5.118 хиљада динара обухватају примљене авансе за услуге у износу од 2.726 хиљада динара и примљене авансе за воду у износу од 2.392 хиљаде динара (2016. године у износу од 6.312 хиљада динара).

6.1.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 7.408 хиљада динара и односе се на следеће обавезе из пословања:

Табела број 23 – Структура обавеза из пословања

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Добављачи у земљи	7.385	11.632
Остале обавезе из пословања	23	19
Укупно:	7.408	11.651

6.1.14.1. Добављачи у земљи

Обавезе према добављачима, на дан 31. децембар 2017. године, исказане су у износу од 7.385 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе према добављачима које су приказане у следећој табели:

Табела број 24 – Преглед обавеза према добављачима

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
„ЕПС Снабдевање” д.о.о., Београд	1.409
„Импулс хемија” д.о.о., Нови Сад	635
„Михајловић” д.о.о., Доња Мутница	627
„STRABAG” д.о.о., Београд	587
Завод за јавно здравље „Тимок”, Зајечар	504
„Аутопромет Крагујевац” д.о.о., Крагујевац	475
„Валман” д.о.о., Београд	302
ЈП „Дирекција за изградњу Зајечар “ Зајечар	273
„Инса” а.д., Земун	245
„Пештан” д.о.о., Буковик	221
„Патенинг” д.о.о., Београд	220
„Dukatam & Co” д.о.о., Ниш	217
„Аникон” д.о.о., Ниш	199
„Витрекс” д.о.о., Ниш	178
„ЛД” Велика Јасикова д.о.о., Зајечар	158
ЈКСП „Зајечар”, Зајечар	133
„Хидрокомерц” д.о.о., Лучани	127
„Чајка М” д.о.о., Чачак	115

Назив	2017. година
„Stylos” д.о.о., Нови Сад	94
Остали	666
Укупно:	7.385

Увидом у презентовану документацију утврђено је да је Предузеће у току 2017. године обавезе према добављачима измиривало у складу са одредбама Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама²⁶.

Обавезе према добављачима на дан биланса усаглашене су у износу од 4.724 хиљаде динара, односно 64% од укупних обавеза, а износ неусаглашених обавеза Предузеће није обелоданило у Напоменама уз финансијски извештај у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству.

6.1.15. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су на дан 31. децембар 2017. године у износу од 39.303 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 25 – Структура осталих краткорочних обавеза

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	35.310	47.795
Друге обавезе	3.993	4.870
Укупно:	39.303	52.665

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 35.306 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 26 – Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зараде, осим накнада зарада које се рефундирају	22.796
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.700
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	5.108
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.702
Укупно:	35.306

Обавезе по основу зарада и накнада зарада обухватају део обавезе по основу зарада и накнада зарада за септембар, октобар, новембар и децембар 2017. године, за које су плаћени доприноси за обавезно социјално осигурање на најнижу основицу за

²⁶ „Службени гласник РС”, бр. 119/2012, 68/2015 и 113/2017

обрачун доприноса у складу са чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање²⁷.

Исплате неисплаћених зарада за 2017. годину, извршене су у 2018. години.

Друге обавезе

Друге обавезе исказане су у износу од 3.989 хиљада динара и и највећим делом односе се на обрачунате обавезе за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање и обавезе по основу умањења нето зараде од 10% за неисплаћене зараде запосленима за септембар, октобар, новембар и децембар 2017. године.

6.1.16. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 2.337 хиљада динара (Напомене број: 6.1.5.1, 6.2.1.1. и 6.2.1.2), односе се на обавезе за порез на додату вредност на дан 31. децембар 2017. године, са роком доспећа у 2018. години (2016. године у износу од 2.247 хиљада динара).

6.1.17. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине, на дан 31. децембар 2017. године, исказане су у износу од 11.860 хиљада динара, и односе се на обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине из набавке или на терет трошкова у износу од 11.846 хиљада динара и остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 14 хиљада динара.

Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине из набавке или на терет трошкова

Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине из набавке или на терет трошкова, на дан 31. децембар 2017. године исказане су у износу од 11.846 хиљада динара, и односе се на обавезе приказане у следећој табели:

Табела број 27 – Преглед обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине на терет трошкова

Назив	-у хиљадама динара- 2017. година
Накнада за коришћење вода	849
Накнада за заштиту и унапређење животне средине	10.997
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	14
Укупно:	11.860

Накнада за коришћење вода у износу од 849 хиљада динара односи се на обавезе на име накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштену воду за привреду и грађане.

²⁷ „Службени гласник РС”, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017 и 7/2018 - усклађени дин. изн.

Обавеза на име накнаде за коришћење вода и испуштену воду евидентирана је на основу испостављених рачуна правним и физичким лицима у складу са Уредбом о висини накнаде за воду за 2017. годину²⁸ број 110-3246/2017 од 13. априла 2017. године, а плаћена по Решењу о обрачуну и задужењу за плаћање накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштену воду за 2017. годину број 325-02-26/2017-07/968 и 325-02-26/2017-07/976 од 30. маја 2017. године за грађане.

Накнада за заштиту и унапређење животне средине исказана је на дан 31. децембар 2017. године у износу од 10.997 хиљада динара и највећим делом односи се на обавезе које су настале у периоду 2005-2010. године у износу од 10.836 хиљада динара.

Град Зајечар донео је Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине IV/01 број 011-13 од 26. априла 2005. године и број 011-30 од 23. септембра 2008. године, на основу којих је Предузеће, у периоду 2005-2010. године, вршило обрачун и наплату накнаде за заштиту и унапређење животне средине од корисника услуга за рачун оснивача.

На основу независне потврде салда коју је у поступку ревизије доставио Град Зајечар, утврђено је да оснивач у својим пословним књигама не исказује потраживање од Предузећа на име накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

Налаз: Предузеће није у периоду од 2010. до 2017. године, вршило усаглашавање међусобних обавеза и потраживања са оснивачем, на име накнаде за заштиту и унапређење животне средине, што није у складу са Законом о рачуноводству.

Због наведеног, као и због чињенице да обавезе по основу јавних прихода застаревају у року од пет година у смислу одредбе члана 114. Закона о пореском поступку и пореској администрацији²⁹, Предузеће је било дужно да у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству изврши усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са оснивачем на име накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

Ризик: Уколико Предузеће не изврши усаглашавање међусобних обавеза и потраживања са оснивачем на име накнаде за заштиту и унапређење животне средине, јавља се ризик од нетачног исказивања обавеза у финансијским извештајима.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са оснивачем на име накнаде за заштиту и унапређење животне средине и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

6.1.18. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења, на дан 31. децембар 2017. године, исказана су у износу од 3.268 хиљада динара и односе се на:

²⁸ „Службени гласник РС”, број 36/2017

²⁹ „Службени гласник РС”, бр. 80/2002, 84/2002 - испр., 23/2003 - испр., 70/2003, 55/2004, 61/2005, 85/2005 - др. закон, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 61/2007, 20/2009, 72/2009 - др. закон, 53/2010, 101/2011, 2/2012 - испр., 93/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 105/2014, 91/2015 – аутентично тумачење, 112/2015, 15/2016, 108/2016 и 30/2018

Табела број 28 – Преглед пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Унапред обрачунати трошкови	2.035	538
Обрачунати приходи будућег периода	1.233	1.233
Укупно:	3.268	1.771

Унапред обрачунати трошкови

Унапред обрачунати трошкови исказани у износу од 2.035 хиљада динара и обухватају унапред обрачунате трошкове текућег обрачунског периода, а који нису фактурисани у периоду на који се односе, и то: трошкове електричне енергије у износу од 1.667 хиљада динара, трошкове ПТТ услуга у износу од 32 хиљаде динара, трошкове услуга завода за јавно здравље у износу од 29 хиљада динара, трошкове превоза на рад и са рада радника у износу од 273 хиљаде динара, обрачунату камату у износу од 34 хиљаде динара за децембар месец 2017. године.

Обрачунати приходи будућег периода

Обрачунати приходи будућег периода у укупном износу од 1.233 хиљаде динара, односе се на приходе од условног опроста дуга по Споразуму о регулисању дуга за електричну енергију број 2273 од 22.октобра 2017. године који је закључен са ЕД „Југоисток” д.о.о., Ниш (Напомена број 6.1.12.2).

6.2. Биланс успеха

Предузеће је у извештајном периоду исказало губитак текуће године у износу 34.374 хиљаде динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 255.626 хиљада динара и укупних расхода у износу 303.590 хиљада динара, а који је умањен за одложене пореске приходе периода у износу 13.590 хиљада динара.

Табела број 29 – Преглед прихода, расхода и резултата пословања

- у хиљадама динара -

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	236.309	280.765	(44.456)
Финансијски	3.675	1.308	2.367
Усклађивање вредности остале имовине која се исказује по фер вредности	14.397	19.162	(4.765)
Остали приходи	1.245	91	1.154
Нето губитак пословања који се обуставља	-	2.264	(2.264)
Одложени порески приходи периода	13.590	-	13.590
Губитак	269.216	303.590	(34.374)

6.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу од 236.309 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 30 – Структура пословних прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од продаје производа и услуга	224.513	210.747
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично (Напомена број 6.1.2)	11.796	1.835
Други пословни приходи	-	2
Укупно:	236.309	212.584

6.2.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 224.513 хиљаде динара, а остварени су обављањем основне делатности пречишћавања и дистрибуције воде и одвођења отпадних вода, на основу важећег ценовника Предузећа и других услуга које су поверене Предузећу од стране оснивача.

Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказана је у следећој табели:

Табела број 31 - Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Приходи од воде	152.691
Приходи од одвођења отпадних вода - канализација	41.928
Приходи од накнада за корисничко место	24.188
Приходи од услуга	5.656
Приходи од контроле исправности водомера	50
Укупно:	224.513

Цене

Начин формирања и елементи за утврђивање цена комуналних услуга дефинисани су одредбама члана 25. и 26. Закона о комуналним делатностима³⁰.

У 2017. години, Предузеће је примењивало цене које је утврдило у Елаборату - калкулацији трошкова производње воде и одвођења отпадних вода, у децембру 2015. године, за следеће категорије корисника: коришћење воде са јавних чесама и за прање улица, основне и средње школе, спортске, верске, политичке и невладине организације, домаћинства и установе чији је оснивач Град Зајечар, остале установе и друге организације - привреду.

Оснивач је на утврђену цену воде и одвођења отпадних вода дао сагласност број 02-169 од 3. јуна 2016. године.

Наказ: Предузеће није, у складу са одредбама члана 25. и 26. Закона о комуналним делатностима, при одређивању цена услуга испоруке воде и одвођења отпадних вода:
- Укључило средства намењена за изградњу и реконструкцију објеката комуналне инфраструктуре и набавку опреме и

³⁰ „Службени гласник РС”, бр. 88/2011 и 104/2016

- Поштовало начело да различите категорије потрошача не могу плаћати различиту цену за исту услугу.

Ризик: Утврђивањем цена на начин који није у складу са чланом 25. и 26. Закона о комуналним делатностима јавља се ризик да Предузеће неће обезбедити финансирање комуналних услуга у складу са општим начелима закона.

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да цене формира у складу са свим начелима и обавезним елементима из члана 25. и 26. Закона о комуналним делатностима.

Приходи од воде

Приходи од воде исказани су у износу од 152.691 хиљаде динара и остварени су пружањем услуга испоруке воде корисницима, правним лицима, домаћинствима, осталим корисницима, као и корисницима - паушалним потрошачима којима се обрачун утрошка воде врши применом норматива потрошње воде.

Скупштина града Зајечара донела је Одлуку о снабдевању водом за пиће на територији града Зајечара (у даљем тексту: Одлука о снабдевању водом), која је на снази од 30. новембра 2016. године. Одлуком о снабдевању водом прописани су услови и начин организовања послова комуналне делатности пречишћавања и дистрибуције воде, права и обавезе вршиоца комуналне делатности и корисника услуга и начин обрачуна и плаћања накнаде за испоручену воду.

Чланом 51. Одлуке о снабдевању водом уређено је да је корисник воде дужан да Предузећу плаћа накнаду за испоручену воду по утврђеној цени за 1 м³ испоручене воде и количини испоручене воде. Одлуком је предвиђено да количину испоручене воде утврђује Предузеће читавањем водомера и индивидуалног водомера, проценом и на основу норматива потрошње воде.

Приходи од одвођења отпадних вода – канализација

Приходи од одвођења отпадних вода – канализација исказани су у износу од 41.928 хиљада динара и остварени су пружањем услуга изградње, реконструкције и одржавања, коришћења објеката и уређаја за одвођење и пречишћавања отпадних вода у складу са Одлуком о канализацији³¹.

Приходи од накнада за корисничко место

Предузеће је у оквиру прихода од продаје производа и услуга исказало приходе од накнада за корисничко место у износу од 24.188 хиљада динара. Накнада за корисничко место је обрачуната корисницима воде на основу утврђене цене за 2 м³ испоручене воде на месечном нивоу, без обзира на остварену потрошњу корисничког места, у складу са чланом 2. став 13. Одлуком о снабдевању водом за пиће.

³¹ „Службени лист општине Зајечар“, бр. 18/92, 24/93, 32/93, 1/94, 11/94, 10/00 и „Службени лист града Зајечара“ бр. 3/08 и 3/10 – др. одлука, 15/14, 22/14 – др. одлука и 38/14

Обрачун на основу норматива потрошње воде и одвођења отпадних вода

Предузеће је, у 2017. години, у оквиру прихода од воде и одвођења отпадних вода остварило приходе у износу од 1.037 хиљада динара, по основу обрачуна накнаде за испоручену воду применом утврђених норматива за утрошену количину воде за категорије корисника правних лица и предузетника, који у свом пословном простору немају водомер.

Чланом 56. Одлуке о снабдевању водом прописано је да Предузеће својим актом утврђује нормативе потрошње воде по категорији корисника воде, броју чланова домаћинства, односно броју запослених и врстом делатности за коју је корисник воде регистрован, са применом и у случајевима ако не постоје технички услови да корисници пословних просторија уграде посебне водомере, и за пословни простор у случајевима пренамене дела стамбеног простора у пословни.

Предузеће је, у току 2017. године, при обрачуну вредности испоручене воде вршило обрачун накнаде за испоручену воду у складу са чланом 51. исте Одлуке децембра 1999. године. Општим актом утврђени су нормативи потрошње воде према врстама делатности, броју запослених, као и за делатности које су у склопу приватних кућа за које је утврђено да се потрошња воде за домаћинство пребацује у категорију потрошње за привреду, са умањењем утрошка од 5 m³ по члану месечно за потребе тог домаћинства.

Налаз: Предузеће није у складу са чланом 56. Одлуке о снабдевању водом донело општи акт о нормативима потрошње воде за категорију корисника правних лица и предузетника који у својим пословним просторијама немају водомер, већ је обрачун утрошка воде вршило на основу акта старости преко 15 година. Применом неправилно утврђених норматива потрошње, Предузеће није вршило обрачун и наплату испоручене воде за ову категорију корисника услуга у складу са Одлуком о снабдевању водом на територији града Зајечара.

Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје и резултат пословања Предузећа.

Ризик: Неутврђивањем количине испоручене воде у складу са Одлуком о снабдевању водом, јавља се ризик да Предузеће неће обезбедити финансирање комуналних услуга у складу са општим начелима закона, и да оснивач неће имати контролу над пословањем Предузећа.

Препорука број 19: Препоручује се Предузећу да донесе општи акт о нормативима потрошње воде као и да обрачун накнаде за испоручену воду за категорију корисника правних лица и предузетника који у својим пословним просторијама немају водомер, врши у складу са Одлуком о снабдевању водом на територији града Зајечара.

Субвенционисана потрошња

У току 2017. године, Предузеће је у оквиру прихода од продаје производа и услуга исказало приходе од субвенционисане потрошње у износу од 1.218 хиљада динара.

Одлуком о социјалној заштити грађана на територији града Зајечара³² (у даљем тексту: Одлука о социјалној заштити), оснивач је утврдио право на субвенционисање потрошње за пружене комуналне услуге категорији потрошача домаћинства и станара стамбених зграда, који остварују право на материјално обезбеђење по Закону о социјалној заштити и обезбеђењу социјалне сигурности грађана³³, и домаћинствима корисницима туђе неге и помоћи у висини од 50% од цене комуналних услуга. Такође је, чланом 24. ове Одлуке, дефинисано да оснивач обезбеђује средства из буџета за накнаду трошкова за износ субвенционисаних цена.

Предузеће је у 2017. години и ранијем периоду, у складу са Одлуком о социјалној заштити обрачунавало потрошачима накнаду на име испоручене воде и одвођења отпадних вода у износу од 50% утврђене цене, на основу уверења о социјалној угрожености Центра за социјални рад и потврда о правима на новчану накнаду за помоћ и негу другог лица Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање.

Налаз: У току 2017. године, Предузеће није, за вредност услуге изнад износа субвенционисане накнаде у износу од 50% утврђене цене услуга испоруке воде и одвођења отпадних вода:

- Испостављало рачуне оснивачу на име пружених услуга социјално угроженој категорији становништва, што није у складу са чланом 24. Одлуке о социјалној заштити;
- Признало приходе у складу са захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП;
- Вршило обрачун обавеза за порез на додату вредност по посебној стопи у складу са чланом 37. став 4. Закона о порезу на додату вредност.

Поступајући на овај начин, Предузеће је у 2017. години, потценило потраживања од купаца у износу од 1.218 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 122 хиљаде динара и приходе текуће године и износу од 1.096 хиљада динара.

Ризик: Непоштовањем Одлуке о социјалној заштити јавља се ризик од погрешног исказивања прихода и обавеза пореза на додату вредност у финансијским извештајима.

Препорука број 20: Препоручује се Предузећу да, у наредном периоду за категорију социјално угроженог становништва изврши:

- Обрачун накнаде за испоручену воду и одвођење отпадних вода у складу са Одлуком о социјалној заштити грађана на територији града Зајечара;
- Обрачун обавеза за порез на додату вредност у складу са чланом 37. став 4. Закона о порезу на додату вредност;
- У складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, исправку погрешног књижења на начин да повећа вредност потраживања од купаца у износу од 1.218 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 122 хиљаде динара и прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 1.096 хиљада динара из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 1.096 хиљада динара.

³² „Службени лист града Зајечара“, бр. 31/2013 и 3/2016

³³ „Службени гласник РС“, бр. 36/91, 79/91, 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 48/94, 52/96, 29/2001, 84/2004, 101/2005 - др. закон и 115/2005

Коришћење воде за јавне намене - јавне чесме и фонтане

Услови коришћења и начин плаћања воде утрошене за јавне намене - јавне чесме и фонтане, уређени су чланом 68. Одлуке о снабдевању водом за пиће, на начин да се плаћање воде утрошене за јавне намене, осим за гашење пожара, одређује уговором који Предузеће закључује са другим јавним предузећем, односно другим предузећем или предузетником односно инвеститором или градом.

Налаз: Предузеће није, у периоду од октобра 2015. године до дана вршења ревизије, закључило уговор са корисником воде за јавне намене (друго јавно предузеће или оснивач), којим би био уређен начин плаћања ове врсте услуга, у складу са чланом 68. Одлуке о снабдевању водом за пиће. Такође, у наведеном периоду, Предузеће није вршило читавање стања водомера испоручене воде за јавне намене.

Због наведеног, Предузеће није испостављало рачуне на име пружених услуга кориснику воде за јавне намене односно није извршило признавање потраживања од купаца по основу пружених услуга и прихода од продаје услуга у складу са захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП. С обзиром на наведено, утврђено је да Предузеће није вршило обрачун обавеза за порез на додату вредност на вредност пружених услуга испоруке воде за јавне намене у складу са чланом 37. став 4. Закона о порезу на додату вредност.

У поступку ревизије прочитано је стање утрошене воде за јавне намене које се снабдевају водом из водовода, на дан 26. априла 2018. године према следећем прегледу:

Табела број 32 - Преглед читавања мерних уређаја воде за јавне чесме и фонтане на дан 26. април 2018. године

-у m³-

Мерни уређаји	Претходно прочитано стање		Прочитано стање на дан 26.04.2018.године	Разлика
	датум	стање		
Спомен чесма сквер	30.11.2015.године	22.969	60.170	37.201
Фонтана сквер	31.10.2015.године	33.338	43.037	9.699
Фонтана–Трг Н.Пашића	30.11.2015.године	1.931	4.538	2.607
Фонтана сквер 2	31.10.2015.године	7.348	8.040	692
Укупно:		65.586	115.785	50.199

На основу прочитаног стања на мерним уређајима воде, у периоду од октобра 2015. године до дана вршења ревизије, за испоручену воду за јавне намене у количини од 50.199 m³, применом цене од 53,24 дин/m³ за 2015. годину, ревизијом је утврђено да Предузеће није признало приходе од услуга у најмањем износу од 2.673 хиљаде динара, што није у складу са захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП. Такође, Предузеће није вршило обрачун и уплату пореза на додату вредност на вредност пружених услуга испоруке воде за јавне намене у најмањем износу од 267 хиљада динара, што није у складу са чланом 37. став 4. Закона о порезу на додату вредност.

Ризик: Необрачунавањем накнаде по основу потрошње воде са наведених јавних чесама и фонтана, јавља се ризик од неоснованог умањења пословних прихода и обавеза за порез на додату вредност.

Препорука број 21: Препоручује се Предузећу да у сарадњи са оснивачем, а на основу Одлуке о снабдевању водом за пиће на територији града Зајечара, у наредном обрачунском периоду, за испоруку воде за јавне намене:

- Успостави контролу тачности и исправности података о количини испоручене воде;

- Да закључи уговор са корисником воде за јавне намене (другим јавним предузећем или оснивачем) у складу са чланом 68. Одлуке о снабдевању водом за пиће и редовно врши обрачун и испоставља рачуне о пруженим услугама;

- Да остварене приходе искаже у складу са захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, као и

- Да на вредност пружених услуга врши обрачун обавеза за порез на додату вредност у складу са чланом 37. став 4. Закона о порезу на додату вредност.

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

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично, у износу од 11.796 хиљада динара, односе се на приходе од донација грађана физичких лица на име учешћа у изградњи примарног водовода „Зона Исток” у износу од 5.027 хиљада динара и на приходе од донација оснивача у износу од 6.769 хиљада динара.

Оснивач је у току године извршио уплату донација на име:

- Израде Генералног пројекта сакупљања, одвођења и пречишћавања отпадних вода на територији града Зајечара у износу од 2.089 хиљада динара;

- Извођења истражних радова за потребе пројектовања главног колектора за евакуацију отпадних вода и постројења за пречишћавање отпадних вода града Зајечара у износу од 3.480 хиљада динара;

- Реконструкције водоводне мреже у улици Хајдук Вељковој, у износу од 1.200 хиљада динара.

У периоду од 2003. до 2017. године, Предузеће је закључило уговоре са физичким лицима на име учешћа у изградњи примарног водовода „Зона Исток”, за сеоска насеља Велики Извор, Халово, Градсково, Мали Јасеновац, Велики Јасеновац, Шипиково и Браћевац. Уговорима је дефинисано плаћање учешћа грађана у више месечних рата, а највише до 60.

Налаз: Предузеће је у наведеном периоду, на основу извршених уплата физичких лица по закљученим уговорима на име учешћа у изградњи водоводне и канализационе мреже, признавало приходе од донација и вршило обрачун пореза на додату вредност по општој стопи, иако ова новчана средства не представљају накнаду или део накнаде за извршени промет добара и услуга у смислу одредбе члана 3. Закона о порезу на додату вредност (Напомена број: 6.2.1.1).

6.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 280.765 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 33 – Структура пословних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од активирања учинака и робе (Напомена број 6.1.2.2)	(5.188)	1.513
Трошкови материјала	12.741	13.330
Трошкови горива и енергије	21.087	19.843
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	155.152	149.642
Трошкови производних услуга	4.130	6.512
Трошкови амортизације	68.108	71.889
Трошкови дугорочних резервисања	348	-
Нематеријални трошкови	24.387	21.439
Укупно:	280.765	281.142

6.2.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 12.741 хиљаде динара и њихова структура је приказана у следећој табели:

Табела број 34 – Структура трошкова материјала

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови материјала за израду	2.917	5.335
Трошкови осталог материјала (режијског)	7.207	6.961
Трошкови резервних делова	1.940	1.008
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	677	26
Укупно:	12.741	13.330

Трошкови материјала за израду

Трошкови материјала за израду у износу од 2.917 хиљада динара састоје се од расхода приказаних у следећој табели:

Табела број 35 – Преглед трошкова материјала за израду

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови основног материјала и сировина за производњу воде	2.639	5.162
Трошкови хемикалија и лабораторијске опреме	278	173
Укупно:	2.917	5.335

Трошкови осталог материјала (режијског)

Трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 7.207 хиљада динара, састоје се од расхода приказаних у следећој табели:

Табела број 36 – Преглед трошкова осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови материјала за текуће одржавање	3.690	3.938
Трошкови материјала за прикључке	771	474
Трошкови резервних делова за водомере – баждарница	523	733
Трошкови електро - материјала	406	165
Трошкови материјала за браварску радионицу	279	174
Трошкови осталог материјала	98	222
Трошкови канцеларијског материјала	499	469
Трошкови ауто гума	261	258
Трошкови материјала за одржавање хигијене	249	211
Трошкови материјала за заштиту на раду	431	317
Укупно:	7.207	6.961

Трошкови материјала за текуће одржавање у износу од 3.690 хиљада динара односе се на: водоводни материјал (водоводне цеви, лоптасти вентил, спојница, завртањ, матица, редуцир, муф), грађевински материјал (тампон ризла, цемент, блок), и остали материјал који је утрошен за текуће одржавање водоводне мреже и фабрике воде.

Трошкови материјала за прикључке у износу 771 хиљаде динара односе се на утрошени материјал за прикључке на водоводну мрежу (водомери, спојница, вентил, муф, редуцир и остало).

Трошкови резервних делова за водомере – баждарница, у износу од 523 хиљаде динара односе се резервне делове за поправку водомера (механизам водомера, вијак, стакло водомера, регулатор, прстен трења и остало).

Трошкови канцеларијског материјала исказани су у износу 499 хиљада динара и односе се на утрошени канцеларијски материјал (папир за штампање, коверте, обрасци рачуна и признаница, самолепљиви папири, радни налози, спајалице и остало).

Трошкови резервних делова

Трошкови резервних делова исказани су у износу од 1.940 хиљада динара и односе се на расходе приказане следећим прегледом:

Табела број 37 – Преглед трошкова резервних делова

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови резервних делова за возила	573	603
Трошкови резервних делова за одржавање опреме	679	271
Трошкови резервних делова за радне машине	688	134
Укупно:	1.940	1.008

Трошкови резервних делова за возила у износу од 573 хиљаде динара се односе на утрошене ауто делове (пумпа воде, лежај, акумулатори, филтери уља и ваздуха,

ротациона лампа, шофершајбна, ротор и четкица алнасера, ламела и друго) за потребе одржавања путничких и теретних возила у Предузећу.

Трошкови резервних делова за одржавање опреме у износу од 679 хиљада динара се односе на резервне делове за пумпу за грејање, циркуларну пумпу и компресор.

Трошкови резервних делова за радне машине у износу од 688 хиљада динара се односе на одржавање радних машина у Предузећу (радно коло, дијамантска тестера, цево и остало).

Трошкови отписа алата и инвентара

Трошкови отписа алата и инвентара у 2017. години исказани су у износу од 677 хиљада динара и односе се на отпис алата и инвентара, који се врши у целости стављањем истих у употребу.

6.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 21.087 хиљада динара и односе се на трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 38 – Преглед трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови горива	3.367	3.196
Трошкови мазива	123	218
Трошкови електричне енергије	17.597	16.429
Укупно:	21.087	19.843

Трошкови горива исказани су у износу од 3.367 хиљада динара и односе се на утрошено гориво за путничка, теретна и остала возила у Предузећу. Набавка горива у току 2017. године, вршена је од предузећа „Михајловић” д.о.о., Параћин (Напомена број 7).

Услови и начин коришћења службених возила као и права, обавезе и поступања запослених у вези са коришћењем службених возила уређени су Правилником о условима и начину коришћења службених возила број 4305 од 28. октобра 2016. године.

Службена возила се користе на основу путног налога којим директор Предузећа одобрава коришћење службеног возила. Шеф возног парка на основу плана рада, односно радног налога издаје возачу путни налог за возило и води евиденцију о коришћењу службених возила. Евиденције садрже податке о броју пређених километара и утрошку горива по возилу. Потрошња горива за путничка и теретна возила се води на месечном, полугодишњем и годишњем нивоу, а евидентира се и просечна потрошња горива за свако возило.

Налаз: Предузеће није утврдило нормативе потрошње горива за сва возила, што није у складу са Правилником о нормативима потрошње горива број 3892 од 31. децембра 2015. године, којим је дефинисана методологија за утврђивање истих.

Потрошња горива у Предузећу, прати се на основу месечних прегледа о пређеној километражи и потрошњи утрошка горива за свако возило.

Због недостатка норматива потрошње горива по типовима возила, у поступку ревизије нисмо били у могућности да потврдимо да ли су трошкови горива реално исказани.

Ризик: Због непостојања норматива потрошње горива по типовима возила, јавља се ризик од нерационалне и прекомерне потрошње, односно ризик од нереалног исказивања трошкова горива, као и резултата пословања Предузећа.

Препорука број 22: Препоручује се Предузећу да утврди нормативе потрошње горива за сва возила, у складу са методологијом која је наведена у Правилнику о нормативима потрошње горива.

Трошкови електричне енергије исказани су у износу од 17.597 хиљада динара. Набавка електричне енергије вршена је од „ЕПС Снабдевање” д.о.о., Београд (Напомена број 7).

6.2.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 155.152 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 39 – Структура трошкова зарада, накнада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	124.750	122.029
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	22.848	22.300
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.260	-
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима (о делу)	16	-
Остали лични расходи и накнаде	6.278	5.313
Укупно:	155.152	149.642

Трошкови зарада и друге накнаде

Обрачун и исплата зарада у Предузећу уређени су Законом о раду, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима³⁴, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору³⁵ (у даљем тексту: Закона о привременом уређивању основица), Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака у ЈКП „Водовод“ Зајечар, број 3302 од 26.септембра 2014. године, (са изменом од 30. јуна 2016. године), Колективним уговором код послодавца број 884 од 11. марта 2015. године (у даљем тексту: Колективни уговор), и Анексом I Колективног

³⁴ „Службени гласник РС”, број 27/2014

³⁵ „Службени гласник РС”, број 93/2012

уговора код послодавца број 3695 од 29. децембра 2017. године, уговорима о раду и Програмом пословања за 2017. годину.

Правилник о систематизацији

Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака (са изменом), Предузеће је систематизовало укупно 94 радних места за 166 извршилаца.

Предузеће је радно ангажовало 139 запослених на неодређено време на дан 1. јануар 2017. године, а на дан 31. децембар 2017. године радно је ангажовало 135 запослених на неодређено време и два запослена на одређено време, што је у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у сваком организационом облику у систему локалне самоуправе Града Зајечара у 2017. години.

Радно ангажовање особа са инвалидитетом

Предузеће радно ангажује три запослена са инвалидитетом у складу са чланом 24. став 3. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом³⁶.

Основна зарада

Предузеће је на име трошкова зарада и накнада зарада (брuto), исказало 124.750 хиљада динара. Структура трошкова зарада и накнада зарада у 2017. години приказана је у следећој табели:

Табела број 40 – Структура трошкова зарада и накнада зарада:

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Основна зарада	73.267
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан	966
Увећана зарада за рад ноћу	2.055
Увећана зарада за минули рад	9.511
Увећана зарада за дежурство	1.558
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан	3.721
Накнада зараде за време годишњег одмора	13.586
Накнада зараде за време плаћеног одсуства	427
Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана боловање	2.449
Накнада зараде за време привремене спречености за рад - повреда на раду до 30 дана боловање	492
Накнада трошкова за исхрану у току рада	7.382
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	9.169
Остало	167
Укупно:	124.750

³⁶ „Службени гласник РС", бр. 36/2009 и 32/2013

Основна зарада и коефицијенти сложености послова

Основна зарада запослених и коефицијенти сложености посла у 2017. години уређени су Колективним уговором и Анексом I Колективног уговора.

Основна зарада утврђује се множењем цене рада за најједноставнији рад и коефицијената сложености послова по групама послова и временаведеног на раду.

Коефицијенти сложености послова чине саставни део Колективног уговора.

Предузеће је, у 2017. години, умањило за 10% висину коефицијената сложености послова у односу на висину коефицијента посла која је утврђена Колективним уговором. Основ за измену висине коефицијената послова чини Анекс I Колективног уговора, чије се одредбе примењују за зараде исплаћене од 1. јануара 2018.године.

С обзиром да, Предузеће исплату зараде врши са закашњењем од четири месеца, умањену висину коефицијента применило је на обрачун зараде почев од септембра 2017. године.

Предузеће је од септембра 2017. године, односно за време важења Закона о привременом уређивању основица, увећало висину цене рада по часу за 10% и при обрачуну зарада применило износ од 183,59 динара, уместо дотадашњег износа од 166,90 динара, уз истовремено смањење коефицијената сложености посла за 10% у односу на висину коефицијента коју је до тада примењивало.

Такође је, фебруара 2015. године, обрачун и исплату минулог рада вршило по основу временаведеног на раду у Предузећу у висини 0,5% од основице, а од марта 2015. године до периода вршења ревизије, Предузеће је исплаћивало увећану зараду по основу временаведеног на раду за сваку навршену пуну годину рада у висини 0,5% од основице, иако је на дан ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица, обрачунавало ово право на увећану зараду у висини 0,4% од основице за сваку навршену пуну годину рада.

Налаз: Предузеће је, за време примене Закона о привременом уређивању основица, донело Колективни уговор и Анекс I Колективног уговора којим је повећавало основицу за обрачун и исплату зарада и поред тога што је чланом 4. Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог закона. За време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће није примењивало основицу која је била у примени на дан доношења Закона, а која је износила 75.451,89 динара пре умањења, већ основицу која је била увећана и која је пре умањења износила 78.380,80 динара, а која је у неким месецима била и већа, на коју је применило умањење од 10%, што није у складу са чланом 5. став 1. Закона.

Применом увећане основице, Предузеће је за 2017. годину, узимајући у обзир број радних сати, више обрачунало и исплатило бруто основну зараду запослених најмање у износу од 3.034 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да је Предузеће у поступку обрачуна основне зараде вршило измену основних елемената зараде из члана 33. Закона о раду, а да није понудило запосленима измену уговорених услова рада, како је прописано чланом 171. и 172. Закона о раду.

Ризик: Увећањем елемента за обрачун зарада и повећавањем основице, након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, јавља се ризик да Предузеће неће пословати у складу са законским прописима.

Препорука број 23: Препоручује се Предузећу да:

- У наредном периоду за обрачун и исплату зарада примењује основицу у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава која је била у примени на дан доношења овог Закона, умањену за 10%;

- Уговоре о раду усклади са Законом о раду, као и да при промени основних елемената за обрачун зарада понуди запосленима измену уговорених услова рада, како је прописано чланом 171. и 172. Закона о раду.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 6.289 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 41 – Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови превоза запослених	3.251
Јубиларне награде	2.013
Трошкови отпремнина	568
Трошкови службеног пута	188
Солидарна помоћ	163
Остале накнаде трошкова	96
Укупно:	6.279

Трошкови превоза запослених исказани у износу 3.251 хиљаде динара и односе се на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са посла и исплаћени су у складу са одредбом члана 72. Колективног уговора.

Јубиларне награде исказане у износу од 2.013 хиљада динара односе се на исплаћене јубиларне награде за шеснаесторо запослених, на основу одлука Директора Предузећа.

Чланом 76. Колективног уговора Предузећа дефинисано је право на исплату јубиларне награде у висини од једне (за 10 година), две (за 20 година) и три (за 30

година) просечне нето зараде исплаћене код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде.

Налаз: Предузеће је, у току 2017. године, вршило обрачун и исплату јубиларних награда запосленима поводом навршених година радног стажа и то у висини од једне (за 10 година), две (за 20 година) и три (за 30 година) просечне нето зараде исплаћене код послодавца у моменту исплате, што није у складу са чланом 76. Колективног уговора.

Ризик: Уколико Предузеће не врши обрачун и исплату јубиларних награда у складу са Колективним уговором, јавља се ризик да неће имати контролу над одливом новчаних средстава по овом основу у наредном периоду.

Препорука број 24: Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату јубиларних награда у наредном периоду врши у складу са чланом 76. Колективног уговора.

Трошкови отпремнина исказани у износу од 568 хиљада динара односе се на отпремнине за одлазак у старосну пензију троје запослених, на основу одлука Директора.

Налаз: Предузеће је Колективним уговором утврдило право на исплату отпремнина при одласку у пензију најмање у висини износа две просечне зараде по запосленом код послодавца у моменту исплате или две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог, што није у складу са чланом 64. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

У току 2017. године, Предузеће није вршило обрачун отпремнина за запослене на исти начин, јер је за двоје запослених обрачунало отпремнину у висини од две просечне бруто зараде код послодавца у моменту исплате, док је за једног запосленог отпремнину обрачунало у висини од две бруто зараде запосленог за месец који је последњи исплаћен, што није у складу са чланом 73. Колективног уговора.

Ризик: Поступајући на овакав начин приликом обрачуна и исплате отпремнина, јавља се ризик да запослени у Предузећу неће остварити једнака права приликом одласка у старосну пензију и да ће остварити мања права од права загарантованих Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Препорука број 25: Препоручује се Предузећу да:

- Усклади Колективни уговор са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и
- Обрачун и исплату отпремнине приликом одласка у старосну пензију врши у складу са одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Трошкови службеног пута исказани у износу од 188 хиљада динара односе се на накнаде трошкова запосленима за дневнице на службеном путу у земљи и у иностранству.

Солидарна помоћ исказана у износу од 163 хиљаде динара односи се на исплаћену солидарну помоћ за три запослена на основу одлука Директора и у складу са чланом 73. Колективног уговора.

Зараде пословодства

Директор Предузећа именован је од стране Скупштине града Зајечара, Решењем број 02-70 од 9. марта 2015. године. Зарада Директора уређена је чланом 8. Уговора о раду број 889 од 11.марта 2015.године, а коефицијент сложености посла износио је 6,24 коефицијента посла.

Анексом уговора о раду број 1578 од 7. јуна 2017. године, умањен је коефицијент сложености посла на 5,12 коефицијента. Анексом II уговора о раду број 96/2 од 15 јануара 2018. године, умањен је коефицијент сложености посла директора на 4,61 коефицијента посла, а примењен је на исплату зарада почев од септембра 2017. године.

6.2.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкова производних услуга исказани су у износу од 4.130 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 42 – Структура трошкова производних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови транспортних услуга	1.009	1.304
Трошкови услуга одржавања	522	1.170
Трошкови рекламе и пропаганде	205	36
Трошкови истраживања	-	1.180
Трошкови развоја који се не капитализују	28	1.075
Трошкови осталих услуга	2.366	1.747
Укупно:	4.130	6.512

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 1.009 хиљада динара и обухватају трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 43 – Структура трошкова транспортних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови превоза	429
Трошкови телефонских услуга	315
Трошкови ПТТ услуга	225
Трошкови за услуге регистрованих носача	40
Укупно:	1.009

Трошкови превоза исказани у износу од 429 хиљада динара односе се на услуге превоза каменог агрегата (ризле) извршених од стране предузећа „ЛД“ д.о.о., Велика Јасикова (Напомена број 7).

Трошкови телефонских услуга исказани у износу од 315 хиљада динара обухватају услуге мобилне и фиксне телефоније пружених од добављача „Телеком Србија“ а.д., Београд.

Директор Предузећа је 19. новембра 2014. године донео Одлуку о коришћењу услуга мобилне телефоније број 3755/1, којом се уређује коришћење услуга мобилне телефоније у службене сврхе за све запослене као и максимални трошак коришћења мобилних телефона у службене сврхе. Преостали део потрошње одбија се запосленима од месечне зараде и не представља трошак предузећа. У складу са наведеном одлуком, трошкови мобилног саобраћаја са телефонског броја Директора Предузећа у целости падају на терет Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 2614/2 од 6. октобра 2017. године, којом се суспендује Одлука о коришћењу услуга мобилне телефоније, у циљу рационализације и уштеде средстава.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 522 хиљаде динара односе се на трошкове услуга одржавања основних средстава у земљи (поправка возила – редован сервис, сервис водомера, вулканизерске услуге).

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу 205 хиљада динара обухватају трошкове рекламног материјала (каталози, флајери, рекламни блокови, плакати и слично) и трошкове огласа.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга, исказани у износу од 2.366 хиљада динара, обухватају следеће трошкове:

Табела број 44 – Структура трошкова осталих услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови услуга из области грађевинарства	1.506
Трошкови комуналних услуга	698
Трошкови услуга геодетског снимања	162
Укупно:	2.366

Трошкови услуга из области грађевинарства исказани су у износу од 1.506 хиљада динара и обухватају услуге уклањања постојеће коловозне конструкције, крпљење прекопа и израду носећег слоја асфалта у износу од 1.019 хиљада динара, које је извршио „Strabag” д.о.о., Београд и накнаду за раскопавање јавне површине

плаћену Јавном комуналном предузећу „Зајечар паркинг”, Зајечар у износу од 488 хиљада динара.

Трошкови комуналних услуга исказани су у износу од 698 хиљада динара у целости се односе на услуге одвожења смећа извршених од стране Јавног комуналног предузећа „Зајечар”, Зајечар.

6.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су на дан 31. децембар 2017. године у износу од 68.108 хиљада динара (2016. године у износу од 71.889 хиљада динара) и односе се на амортизацију нематеријалне имовине у износу од 22 хиљаде динара, грађевинских објеката у износу од 65.466 хиљада динара и опреме у износу од 2.620 хиљада динара.

6.2.2.6. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су на дан 31. децембар 2017. године у износу од 348 хиљада динара (Напомена број 6.1.10).

6.2.2.7. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 24.387 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 45 – Структура нематеријалних трошкова

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови непроизводних услуга	5.346	4.061
Трошкови репрезентације	379	186
Трошкови премија осигурања	369	487
Трошкови платног промета	1.014	521
Трошкови чланарина	170	429
Трошкови пореза	2.253	2.360
Остали нематеријални трошкови	14.856	13.395
Укупно:	24.387	21.439

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 5.346 хиљада динара и обухватају следеће трошкове:

Табела број 46 – Структура трошкова непроизводних услуга

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови услуга контроле исправности воде	3.173
Трошкови услуга одржавања софтвера	770
Трошкови услуга контроле исправности водомера	340
Трошкови адвокатских услуга	335
Трошкови услуга баждарења боца за хлор	138

Назив	2017. година
Трошкови ревизије финансијских извештаја	100
Трошкови стручног усавршавања запослених	83
Трошкови здравствених услуга	46
Остале непроизводне услуге	361
Укупно:	5.346

Трошкови услуга контроле исправности воде, исказани у износу од 3.173 хиљаде динара, обухватају услуге хемијског и бактериолошког испитивања квалитета воде за пиће у износу од 2.903 хиљаде динара, које је извршио Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар (Напомена број 7.2) и услуге контроле квалитета седимента у износу од 271 хиљаде динара, извршених од стране Природно – математичког факултета, Универзитета у Крагујевцу, у складу са Уговором о пружању услуга број 2844 од јуна 2016. године.

Трошкови услуга одржавања софтвера исказани су у износу од 770 хиљада динара и обухватају услуге одржавања и допуне постојећег апликативног софтвера и базе података у износу од 481 хиљаде динара и годишњу претплату за коришћење софтвера ЕДАМС у износу од 289 хиљада динара. Услуге одржавања и допуне постојећег апликативног софтвера и базе података највећим делом извршене су од стране „Micro business“, Књажевац, предузетник Зоран Марјановић, у износу од 275 хиљада динара, од стране „MicroCore“, предузетник Милош Марјановић, Књажевац у износу од 92 хиљаде динара и од стране „DNK Computers“ д.о.о., Зајечар у износу од 35 хиљада динара.

Трошкови услуга контроле исправности водомера исказани су у износу од 340 хиљада динара и највећим делом у износу од 156 хиљада динара обухватају услуге акредитације у области контроле водомера извршене од стране Акредитационог тела Србије и услуге сервиса баждарених уређаја у износу од 89 хиљада динара извршене од стране „СТД – Мерила“, предузетник Сергеј Тркуља, Нови Београд.

Трошкови ревизије финансијских извештаја исказани су у износу од 100 хиљада динара и односе се на услуге ревизије финансијских извештаја за 2016. годину, извршене од стране „Економско – финансијска ревизија“ д.о.о., Београд, у складу са закљученим уговором.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 379 хиљада динара и обухватају трошкове репрезентације у угоститељским објектима и трошкове репрезентације у сопственим пословним просторијама Предузећа.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 369 хиљада динара и обухватају обрачунате премије осигурања некретнина, постројења и опреме у износу од 353 хиљаде динара и обрачунате премије осигурања запослених од последица несрећног случаја у износу од 16 хиљада динара, по полисама закљученим са Компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина исказани у износу од 170 хиљада динара највећим делом односе се на годишњу чланарину у пројекту „Управљање инфраструктурним средствима – савети предузећима водовода југоисточне Европе“ у износу од 73 хиљаде динара, плаћену Удружењу за технологију воде и санитарно инжињерство, Београд и чланарину плаћену Удружењу водовода и канализације Србије, Београд у износу од 72 хиљаде динара.

Трошкови пореза

Трошкови пореза на дан 31. децембар 2017. године исказани су у износу од 2.253 хиљаде динара, и имају следећу структуру:

Табела број 47 – Структура трошкова пореза

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Порез на имовину	115	222
Накнада за коришћење вода	26	26
Порез на употребу оружја	21	21
Комунална такса за фирму	91	91
Накнада за заштиту и унапређење животне средине (Напомена број 6.1.17)	2.000	2000
Укупно:	2.253	2.360

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 14.856 хиљада динара односе се трошкове приказане у следећој табели:

Табела број 48 – Структура осталих нематеријалних трошкова

Назив	- у хиљадама динара-	
	2017. година	
Трошкови умањења зарада (Напомена број 6.2.2.3)	11.031	
Судски трошкови и трошкови вештачења	3.033	
Таксе (административне, судске, регистрационе, локалне, јавни медијски сервис)	413	
Трошкови претплате на часописе и стручне публикације	181	
Трошкови регистрације возила	117	
Остали нематеријални трошкови	81	
Укупно:	14.856	

6.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 3.675 хиљада динара и у целости се односе на приходе од камата на име неблаговремених уплата доспелих потраживања од купаца – физичких лица.

Налаз: Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима³⁷, као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати³⁸ за шта је, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, потребна сагласност оснивача, коју Предузеће нема.

Ризик: Необрачунавање камате купцима у складу са законским прописима, доводи до ризика од погрешног исказивања позиције прихода од камата и других потраживања у финансијским извештајима.

Препорука број 26: 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 отпуста доспеле законске затезне камате, исте достави оснивачу на сагласност, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

6.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 1.308 хиљада динара и највећим делом односе се на расходе камата у износу од 1.306 хиљада динара.

6.2.4.1. Расходи камата (према трећим лицима)

Расходи камата (према трећим лицима) у износу од 1.306 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Табела број 49 – Преглед расхода камата (према трећим лицима)

- у хиљадама динара-

Назив	2017.година
Расходи камата по краткорочним кредитима (Напомена број 6.1.12.1)	992
Расходи камата по купопродајним уговорима	204
Затезна камата по утужењима за зараде радника (Напомена број 6.1.13)	82
Камата за неблаговремено плаћене јавне приходе	28
Укупно:	1.306

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, исказани су у износу од 14.397 хиљада динара и највећим делом односе се на наплаћена раније исправљена потраживања у износу од 13.843 хиљаде динара.

³⁷ „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

³⁸ Службени гласник РС”, број 119/12

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 исказани су у износу од 19.162 хиљаде динара (Напомена број 6.1.5.2).

6.2.7. Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 1.245 хиљада динара (54 хиљаде динара у 2016. години) односе се највећим делом на приходе по основу наплаћених потраживања у извршним поступцима у износу од 1.209 хиљада динара и приходе од усклађивања вредности залиха у износу од 28 хиљада динара.

6.2.8. Остали расходи

Остали расходи исказани у износу од 90 хиљада динара (572 хиљаде динара у 2016. години), односе се највећим делом на расходе на име накнаде штете трећим лицима у износу од 46 хиљада динара.

6.2.9. Финансијски резултат

Табела број 50 – Структура финансијског резултата

Назив	2017. година	2016. година
Губитак (Напомена број 6.1.9.2)	(47.964)	(77.706)
Одложени порески приходи периода (Напомена број 6.1.18)	13.590	-
Нето губитак	(34.374)	(77.706)

6.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 5 – Извештај о укупном резултату и биланс успеха, МСФИ за МСП, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о осталом свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха, односно ставке које се, према захтевима осталих одељака МСФИ за МСП, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 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 Одељком 6 – Извештај о променама на капиталу и извештај о резултату и нераспоређеној добити, МСФИ за МСП, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 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 Одељком 7 – Извештаја о токовима готовине, МСФИ за МСП, Извештај о токовима готовине треба да пружи информације о променама готовине и готовинских еквивалената током извештајног периода, засебно приказујући токове готовине из пословних активности, инвестиционих активности и активности финансирања. Анализом позиција исказаних у Извештају о токовима готовине за 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 Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање.

7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

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

Систем јавних набавки у Предузећу одвија се у оквиру Економског сектора – Комерцијална служба, уз учешће представника других сектора и служби на које се предмети јавних набавки односе.

Предузеће је, у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама, донело Правилник о набавкама број 3886 од 31. децембра 2015. године, којим се уређује поступак набавки у оквиру Предузећа, а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола набавки и начин праћења извршења уговора о набавци.

Увидом у садржину Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака, утврђено је да је у Предузећу посебно систематизовано радно место „референт набавки”, 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 „референт набавки” поседује сертификат о положеном стручном испиту за јавне набавке број 1723 од 24. новембра 2017. године.

План набавки за текућу годину доноси се у року од 15 дана од усвајања финансијског плана за годину за коју се план јавних набавки доноси, у складу са Правилником о набавкама Предузећа. План јавних набавки Предузећа за 2017. годину усвојен је Одлуком надзорног одбора број 4581/1 од 5. децембра 2016. године.

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

Табела број 51 – Структура планираних набавки за 2017. годину

-у хиљадама динара-

Врста набавке	Предмет набавке	Процењена вредност
Јавне набавке	Добра	65.315
	Услуге	16.190
	Радови	11.300
	Укупно:	92.805

У складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама, а на основу Одлуке надзорног одбора број 1749/2 од 27. јуна 2017. године, План јавних набавки за 2017. годину измењен је једном у току 2017. године. Измене у Плану јавних набавки за 2017. годину односе се на следеће јавне набавке: ЈН 02/2017 Хемикалије за прераду воде, ЈНМВ 01/2017 Услуге осигурања, ЈНМВ 02/2017 Горива и мазива, ЈНМВ 03/2017 Услуге превоза ризле, ЈНМВ 04/2017 Резервни делови за одржавање возила, ЈНМВ 05/2017 Материјал за електро одржавање, ЈНМВ 07/2017 Канцеларијски материјал и ЈНМВ 09/2017 Контрола квалитета воде и седимента.

Увидом у измењен План јавних набавки за 2017. годину број 1745 од 27. јуна 2017. године, утврдили смо да је Предузеће извршило измене плана јавних набавки за набавке за које је већ закључило уговоре о јавној набавци на начин да је промењена процењена вредност наведених набавки, те је као нова процењена вредност унета уговорена вредност без пореза на додату вредност.

После свих измена, структура планираних набавки, по предмету набавке и процењеној вредности, дата је у табели која следи:

Табела број 52 – Структура планираних набавки за 2017. годину после измена

-у хиљадама динара-

Врста набавке	Предмет набавке	Процењена вредност
Јавне набавке	Добра	62.635
	Услуге	14.197
	Радови	11.300
	Укупно:	88.132

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) Пет отворених поступака јавне набавке, укупне процењене вредности 42.702 хиљаде динара и
- 2) 14 поступака јавних набавки мале вредности, укупне процењене вредности 15.722 хиљаде динара.

У току 2017. године није био поднет ниједан захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права.

7.1. Набавке спроведене у отвореном поступку

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

Табела број 53 – Преглед јавних набавки велике вредности које су обухваћене у поступку ревизије

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	
1.	ЈН 01/2017	Електрична енергија	20.000	ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	27.02.2017.	13.929	
2.	ЈН 02/2017	Хемикалије за прераду воде					
		Партија 1 - Алуминијум сулфат	3.059	„Импулс хемија“ д.о.о., Нови Сад	16.03.2017.	3.059	
		Партија 2 - Хлор	312	„Патенинг“ д.о.о., Београд	15.03.2017.	312	
		Партија 3- Хлордиоксид	285	Група понуђача „Тwinoxide – RS“ д.о.о., Београд „КДС – М“ д.о.о., Краљево	20.03.2017.	285	
		Партија 4 - Полиелектролит	146	„Импулс хемија“ д.о.о., Нови Сад	16.03.2017.	146	
3.	ЈН 03/2017	Водоводни материјал					
		Партија 1 - Фитинг	98	„Хидрокомерц“ д.о.о., Лучани	14.07.2017.	95	
		Партија 2 - Специјалне спојнице за заустављање цурења	400	„Валман“ д.о.о., Београд	24.07.2017.	389	
		Партија 3 - Гуме за жибо, ЕКС и холендере	19	Обустављен поступак			
		Партија 4 - Цеви ПЕ	2.970	„Пештан“ д.о.о., Буковик	26.07.2017.	2.221	
		Партија 5 - Туљци са прирубницама	225	„Мима комерц“ д.о.о., Земун	17.07.2017.	244	
		Партија 6 - Цеви поцинковане	13	„Мима комерц“ д.о.о., Земун	17.07.2017.	14	
		Партија 7 - Огрлице	105	„Мима комерц“ д.о.о., Земун	17.07.2017.	94	
		Партија 8 - Седло са ножем	145	„Анкер инг“ д.о.о., Ниш	14.07.2017.	143	
		Партија 9 - Завртњеве и матице	23	„Мима комерц“ д.о.о., Земун	17.07.2017.	19	
		Партија 10 - Овални засуни са точком	227	„Хидрокомерц“ д.о.о., Лучани	14.07.2017.	231	
		Партија 11 - Каналаизационе	82	„Унипрогрес“ д.о.о., Рума	18.07.2017.	73	

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног комуналног предузећа "Водовод", Зајечар за 2017. годину

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		цеви, лукови и јах. цеви				
		Партија 12 - Вентили	190	„Унипрогрес“ д.о.о., Рума	18.07.2017.	194
		Партија 13 - Водомери	110	„Deltanova Watermeters“ д.о.о., Нови Сад	20.07.2017.	104
		Партија 14 - Брусне плоче	110	Обустановљен поступак		
		Партија 15 - Кудеља у власу	28	„Мима комерц“ д.о.о., Земун	17.07.2017.	19
		Партија 16 - Гума у плочи	25	„Мима комерц“ д.о.о., Земун	17.07.2017.	22
		Партија 17 - Ливено гвоздени поклопци	60	„Хидрокомерц“ д.о.о., Лучани	14.07.2017.	33
		Партија 18 - Полуспојнице и клизне спојнице	150	„Хидрокомерц“ д.о.о., Лучани	14.07.2017.	122
		Партија 19 - Жибо спојница за ПВЦ цеви	370	„Витрекс“ д.о.о., Ниш	20.07.2017.	367
		Партија 20 - Жибо редуцир за ПВЦ „Ц класа” – силумин	210	„Витрекс“ д.о.о., Ниш	20.07.2017.	209
		Партија 21 - Жибо редуцир за ПВЦ „Ц класа” – сиви лив	210	„Валман“ д.о.о., Београд	24.07.2017.	164
		Партија 22 - ЕКС и зупчасте спојнице	400	„Хидрокомерц“ д.о.о., Лучани	14.07.2017.	352
		Партија 23 - Кумплунг спојнице	800	„Витрекс“ д.о.о., Ниш	20.07.2017.	786
		Партија 24 - Мултицоинт спојнице тип Е	330	„Валман“ д.о.о., Београд	24.07.2017.	330
4.	ЈН 04/2017	Водомери, читачи и делови за водомере	5.600	„Инса“ а.д., Земун	29.06.2017.	5.595
		Пумпе за воду				
5.	ЈН 05/2017	Партија 1 – Несамоусисне, вертикалне, вишестепене, in-line центрифугалне пумпе	1.500	„Аникон“ д.о.о., Ниш	02.11.2017.	1.294
		Партија 2 – Центрифугалне хоризонталне пумпе ниског и високог притиска	4.000	„КРС Сервис“ д.о.о., Ниш	06.11.2017.	3.900
		Партија 3 –	500	Обустановљен поступак		

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		Управљачки орман пумпе са фреквентним регулатором				
Укупно:			42.702			34.745

7.2. Јавне набавке мале вредности

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

Табела број 54 – Преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене у поступку ревизије

-у хиљадама динара-

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈНМВ 02/2017	Гориво и мазива				
		Партија 1 – Гориво	3600	„Михајловић“ д.о.о., Доња Мутница	10.04.2017.	3.600
		Партија 2 – Мазива	97	„Dragon Fly“ д.о.о., Београд	10.04.2017.	97
2.	ЈНМВ 04/2017	Резервни делови за одржавање возила				
		Партија 1 – Резервни делови за теретна возила	419	„Астера плус“ д.о.о., Ниш	24.04.2017.	419
		Партија 2 – Резервни делови за аутомобиле и доставна возила	532	„Ауто Ђура“, предузетник Ђурица Радовановић, Панчево	24.04.2017..	532
		Партија 3 – Гуме за возила	296	„Чајка М“ д.о.о., Чачак	24.04.2017.	296
3.	ЈНМВ 05/2017	Материјал за електро одржавање	757	СТКР „Крајна промет“, предузетник Благоје Танасијевић, Зајечар	18.04.2017.	757
4.	ЈНМВ 07/2017	Канцеларијски материјал	402	„Stylos“ д.о.о., Нови Сад	17.05.2017.	402
5.	ЈНМВ 08/2017	Стакла, хемикалије и подлоге за хемијску и биолошку лабораторију				
		Партија 1 – Лабораторијско стакло	265	„Суперлаб“ д.о.о., Београд	08.06.2017.	209
		Партија 2 – Хемикалије	75	„Суперлаб“ д.о.о., Београд	08.06.2017.	75
		Партија 3 - Подлоге	133	„Biolab see“ д.о.о., Београд	19.06.2017.	111
		Партија 4 – ПВЦ Петри плоче	112	„Суперлаб“ д.о.о., Београд	08.06.2017.	83
6.	ЈНМВ 10/2017	Хидраулични агрегат и пратећа опрема	1.100	„Dukamam & Co“ д.о.о., Ниш	09.08.2017.	981

Ред. бр.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	
7.	ЈНМВ 11/2017	Средства за хигијену	400	„Nataly дрогерија“, предузетник Бранислав Ранђеловић, Ниш	01.09.2017.	340	
8.	ЈНМВ 12/2017	Материјал за машинско одржавање					
		Партија 1 – Алати, браве, кључеви, траке, спојни елементи, ланци и опруге	220	Обустављен поступак			
		Партија 2 – Лежајеви и семеринзи	150	Обустављен поступак			
		Партија 3 – Боје, лакови и смоле	100	СТР „Политон“, предузетник Дарко Микић, Зајечар	23.08.2017.	71	
		Партија 4 - Хлоринатори	330	„Аqua интерма инжењеринг“ д.о.о., Београд	25.08.2017.	257	
9.	ЈНМВ 14/2017	Половни аутомобил „pick – up“	500	„Аутопромет“ Крагујевац д.о.о., Крагујевац	21.12.2017.	475	
10.	ЈНМВ 15/2017	Теренско возило Лада Нива	1.200	„Viva-Company“ д.о.о., Крагујевац	28.12.2017.	1.070	
11.	ЈНМВ 01/2017	Услуге осигурања	500	„Дунав осигурање“ а.д.о., Београд	21.02.2017.	328	
12.	ЈНМВ 03/2017	Услуге превоза ризле	800	„ЛД“ д.о.о., Велика Јасикова	30.03.2017.	795	
13.	ЈНМВ 09/2017	Контрола квалитета воде и седимента					
		Партија 1 – Узорковање и контрола квалитета воде	2.534	Завод за јавно здравље „Тимок“, Зајечар	21.06.2017.	2.534	
		Партија 2 – Узорковање и контрола седимента	300	Обустављен поступак			
14.	ЈНМВ 13/2017	Процена утицаја на животну средину реконструкције и доградње ППВ за пиће „Краљевица“ Зајечар	900	Институт за водопривреду „Јарослав Черни“ а.д., Београд	28.12.2017.	900	
Укупно:			15.722			14.332	

7.3. Утврђене неправилности у поступцима јавних набавки

Налаз: Ревизијом је утврђено да:

- Предузеће није у року од пет дана од дана закључења уговора објавило на Порталу јавних набавки обавештење о закљученом уговору за поступке јавних набавки мале

вредности број 04/2017, 05/2017, 08/2017, 10/2017, 13/2017 и 15/2017, што није у складу са чланом 116. став 1. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

- У поступцима јавних набавки: ЈН 02/2017, ЈН 05/2017, ЈНМВ 02/2017, ЈНМВ 04/2017, ЈНМВ 08/2017 и ЈНМВ 12/2017 укупне процењене вредности од 32.329 хиљада динара, Предузеће није одредило процењену вредност појединачних партија као елемента одлуке о покретању поступка, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 5), а у вези члана 68. став 1. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће у више поступака јавних набавки и то: ЈН 05/2017, ЈНМВ 02/2017, ЈНМВ 04/2017, ЈНМВ 08/2017 и ЈНМВ 12/2017, укупне процењене вредности 12.329 хиљаде динара, није одредило процењену вредност појединачних партија, као елемента записника о отварању понуда, што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 2) а у вези члана 68. став 1. Закона о јавним набавкама.

- У поступку јавне набавке мале вредности ЈНМВ 01/2017 Услуге осигурања, процењене вредности без пореза на додатну вредност, у износу од 500 хиљада динара (уговор закључен са Дунав осигурање“ а.д.о., Београд на 328 хиљада динара) Предузеће је конкурсном документацијом, у поглављу IV - Услови за учешће у поступку јавне набавке и упутством како се доказује испуњеност тих услова, предвидело додатни услов о неопходном пословном капацитету. Мишљења смо да додатни услов о неопходном пословном капацитету, који захтева од понуђача да поседује пословницу у граду Зајечару, дискриминише понуђаче и није у логичкој вези са предметом јавне набавке. Постављањем наведеног додатног услова у конкурсној документацији који дискриминише понуђаче, Предузеће није поступило у складу са Начелом обезбеђивања конкуренције из члана 10, као ни са чланом 76. став 6, Закона о јавним набавкама.

Ризик:

-Уколико Предузеће не објављује огласе о јавним набавкама на Порталу јавних набавки у роковима предвиђеним Законом о јавним набавкама, јавља се ризик да ће бити угрожено основно начело јавности и транспарентности поступка јавне набавке.

- Ако у поступцима јавних набавки који су обликовани по партијама Предузеће не одреди процењену вредност појединачних партија, као елемента одлуке о покретању поступка, јавља се ризик да неће на адекватан начин рангирати примљене понуде, односно да неће закључити уговоре са најповољнијим понуђачима по појединачним партијама.

- У случају да Предузеће не одреди процењену вредност појединачних партија, као елемента записника о отварању понуда, настаје ризик да ће Предузеће након прегледа и оцене примљених понуда по појединачним партијама прихватити неприхватљиве понуде, те да ће доћи до повећаног одлива средстава Предузећа у односу на планирани.

- Уколико и у будућем периоду конкурсном документацијом предвиди додатне услове који дискриминишу понуђаче и нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, постоји ризик да ће Предузеће ограничити конкуренцију у поступку јавне набавке.

Препорука број 27: Препоручује се Предузећу да:

- Огласе о јавним набавкама објављује на Порталу јавних набавки у роковима предвиђеним Законом о јавним набавкама.

- У поступцима јавних набавки који су обликовани по партијама, убудуће одреди процењену вредност појединачних партија као елемента одлуке о покретању поступка, у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама.
- У поступцима јавних набавки који су обликовани по партијама, у будућем периоду одреди процењену вредност појединачних партија као елемента записника о отварању понуда, у складу са чланом 104. Закона о јавним набавкама.
- У наредном периоду конкурсну документацију припрема у складу са чланом 10. и чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

Према подацима достављеним од правне службе Предузећа, о стању судских спорова на дан 31. децембар 2017. године, покренут је један парнични поступак против Предузећа и два поступака у којима се Предузеће јавља као тужилац у укупном износу од 64 хиљаде динара.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД”, ЗАЈЕЧАР
ЗА 2017. ГОДИНУ**

СА Д Р Ж А Ј

1. БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ	3
2. БИЛАНС УСПЕХА.....	5
3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ	7
4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	8
5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	9

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.
АКТИВА				
СТАЛНА ИМОВИНА		1.851.174	1.902.127	1.968.486
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	6.1.1.	11	34	55
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		11	34	55
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	6.1.2.	1.850.693	1.901.623	1.967.961
Земљиште	6.1.2.1.	212.330	212.330	212.330
Грађевински објекти	6.1.2.2.	1.625.068	1.680.929	1.747.525
Постројења и опрема	6.1.2.3.	7.739	8.364	8.106
Некретнине, постројења и опрема у припреми		5.556	-	-
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.3.	470	470	470
Остали дугорочни финансијски пласмани		470	470	470
ОБРТНА ИМОВИНА		126.849	113.774	111.397
ЗАЛИХЕ	6.1.4.	12.795	11.025	10.496
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.1.4.1.	12.629	9.823	10.306
Плаћени аванси за залихе и услуге	6.1.4.2.	166	1.202	190
ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	6.1.5.	107.615	99.859	97.827
Купци у земљи	6.1.5.1.	107.615	99.859	97.827
ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	6.1.6.	37	83	242
КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.1.7.	535	317	-
Краткорочни кредити и зајмови у земљи		535	317	-
ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	6.1.8.	5.867	2.490	2.823
ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		-	-	9
УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА		1.978.023	2.015.901	2.079.883
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		878	-	-

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2016.	Почетно стање 01.01.2016.
ПАСИВА				
КАПИТАЛ	6.1.9.	1.851.962	1.879.222	2.004.582
ОСНОВНИ КАПИТАЛ	6.1.9.1.	2.682.233	2.682.233	2.682.233
Државни капитал		2.681.763	2.681.763	2.681.763
Остали основни капитал		470	470	470
ГУБИТАК	6.1.9.2.	830.271	803.011	677.651
Губитак ранијих година		795.897	725.309	618.641
Губитак текуће године		34.374	77.702	59.010
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		11.187	12.003	2.562
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.10.	11.187	10.838	-
Резервисања на накнаде и друге бенефиције запослених		11.187	10.838	-
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		-	1.165	2.562
Остале дугорочне обавезе		-	1.165	2.562
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.11.	23.230	36.819	-
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		91.644	87.857	72.739
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.12.	22.358	1.215	1.388
Краткорочни кредити и зајмови у земљи	6.1.12.1.	21.027	-	523
Остале краткорочне финансијске обавезе	6.1.12.2.	1.331	1.215	865
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	6.1.13.	5.118	6.312	5.916
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.14.	7.408	11.651	9.317
Добављачи у земљи	6.1.14.1.	7.385	11.632	9.299
Остале обавезе из пословања		23	19	18
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.15.	39.295	52.665	38.921
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	6.1.16.	2.337	2.192	1.550
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	6.1.17.	11.860	12.051	12.260
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	6.1.18.	3.268	1.771	3.387
УКУПНА ПАСИВА		1.978.023	2.015.901	2.079.883
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		878	-	-

2. БИЛАНС УСПЕХА

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	6.2.1.	236.609	212.584
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	6.2.1.1.	224.513	210.747
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		224.513	210.747
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	6.2.1.2.	11.796	1.835
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		-	2
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	6.2.2.	280.765	281.142
ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ		5.188	1.513
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА	6.2.2.1.	12.741	13.330
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	6.2.2.2.	21.087	19.843
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ	6.2.2.3.	155.152	149.642
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	6.2.2.4.	4.130	6.512
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	6.2.2.5.	68.108	71.889
ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА	6.2.2.6.	348	-
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	6.2.2.7.	24.387	21.439
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		44.456	68.558
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	6.2.3.	3.675	2.547
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		3.675	2.547
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	6.2.4.	1.308	247
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)	6.2.4.1.	1.306	247
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦА)		2	-
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		2.367	2.300

БИЛАНС УСПЕХА – наставак
за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

- у хиљадама динара -

Позиција	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.5.	14.397	5.147
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	6.2.6.	19.162	16.077
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	6.2.7.	1.245	54
ОСТАЛИ РАСХОДИ	6.2.8.	91	572
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		45.700	77.706
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		-	4
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		2.264	-
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		47.964	77.702
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		52	-
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		13.642	-
НЕТО ГУБИТАК	6.2.9.	34.374	77.702

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА		
НЕТО ГУБИТАК	34.374	77.702
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА		
УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК	34.374	77.702

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

- у хиљадама динара -

Позиција	Износ	
	Текућа година	Претходна година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	262.827	234.861
- Продаја и примљени аванси	248.027	229.233
- Примљене камате из пословних активности	3.002	1.751
- Остали приливи из редовног пословања	11.798	3.877
II. Одливи готовине из пословних активности	268.552	228.095
- Исплате добављачима и дати аванси	69.005	57.747
- Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	177.301	136.238
- Плаћене камате	1.278	28
- Одливи по основу осталих јавних прихода	20.968	34.082
III. Нето прилив готовине из пословних активности	-	6.766
IV. Нето одлив готовине из пословних активности	5.725	-
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	10.877	5.528
- Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	10.877	5.528
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	10.877	5.528
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	35.000	-
- Краткорочни кредити (нето прилив)	35.000	-
II. Одливи готовине из активности финансирања	15.021	1.571
- Краткорочни кредити (нето одлив)	13.973	-
- Остале обавезе (одливи)	1.048	1.571
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	19.979	-
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	-	1.571
СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	297.827	234.861
СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	294.450	235.194
НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	3.377	-
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	-	333
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	2.490	2.823
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	5.867	2.490

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

ОПИС	Компоненте капитала		Укупни капитал
	Основни капитал	Губитак	
Почетно стање на дан 01.01.2016. године	2.682.233	677.651	2.004.582
Промене у претходној години – дуговни промет	-	77.702	77.702
Промене у претходној години – потражни промет	-	-	
Стање на крају претходне године 31.12.2016.	2.682.233	755.353	1.926.880
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика – исправке на дуговоној страни рачуна	-	47.658	47.658
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика – исправке на потражној страни рачуна	-	-	
Кориговано почетно стање текуће године 01.01.2017.	-	803.011	1.879.222
Промене у текућој години – дуговни промет	-	34.374	27.260
Промене у текућој години – потражни промет	-	7.114	
Стање на крају текуће године 31.12.2017.	2.682.233	830.271	1.851.962