



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-496/2018-06/6  
Београд, 14. децембар 2018. године**

**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа "Водовод и канализација", Нови Сад**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа "Водовод и канализација", Нови Сад**

**ПРИЛОГ I**

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

**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА", НОВИ САД ЗА 2017. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА", НОВИ САД ЗА 2017. ГОДИНУ**

## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

### **ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА”, НОВИ САД**

#### **Извештај о ревизији финансијских извештаја**

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

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација”, Нови Сад (у даљем тексту: „Водовод и канализација”, Нови Сад) за 2017. годину, који обухватају: Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о токовима готовине, Извештај о променама на капиталу и Напомене уз финансијске извештаје.

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација”, Нови Сад на дан 31. децембра 2017. године, као и резултате његовог пословања, промене на капиталу и токове готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.**

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

1) Предузеће није на дан 31. децембар 2017. године извршило попис земљишта књиговодствене вредности 31.522 хиљаде динара, по врсти, намени, површини и катастарским парцелама у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству<sup>1</sup> и није раздвојило вредност пословних објеката од вредности земљишта у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, због чега не можемо потврдити исказану вредност земљишта.

Услуге надзора над извођењем радова на изградњи и реконструкцији примарне канализационе мреже у улици Руменачка, Нови Сад и реконструкције постројења за прераду воде за погон Шtrand, за период 2013. до 2017. године у износу од 25.793 хиљада динара исказане су у оквиру трошкова непроизводних услуга, што није у складу са параграфом 17 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, који дефинише да ентитет треба да капитализује трошкове који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи средства које се квалификује као део набавне вредности тог средства. Због наведеног, потцењена је вредност некретнина, постројења и опреме као и нераспоређени добитак за 25.793 хиљаде динара (од чега се на текућу годину односи 1.752 хиљада динара).

Радови и услуге које се односе на изградњу и реконструкцију грађевинских објеката и опреме у вредности од 33.010 хиљада динара евидентиране су на рачуну трошкова услуга одржавања, уместо на рачунима грађевинских објеката, постројења и опреме, због чега је такође потцењена вредност некретнина, постројења и опреме за 33.010 хиљада динара а прецењени трошкови услуга одржавања у истом износу.

<sup>1</sup> "Сл. гласник РС", бр. 62/2013 и 30/2018

Предузеће је 2005. године, без веродостојне рачуноводствене исправе, односно одлуке надлежног органа, искњижило некретнине, постројења и опрему у припреми у вредности инвестиције- изградња погона за прераду отпадних вода Каћ- Будисава у износу од 5.967 хиљада динара, на терет губитка ранијих година. Због наведеног, потцењена је вредност некретнина, постројења и опреме, а прецењен губитак ранијих година за износ од 5.967 хиљада динара.

Предузеће је опрему која је према садашњој вредности исказана у износу од 4.005 хиљада динара, а чија је појединачна набавна вредност мања од просечене бруто зараде, евидентирало у оквиру постројења и опреме, уместо на трошковима алата и инвентара, што није у складу са рачуноводственим политикама, чиме је прецењена вредност некретнина, постројења и опреме за 4.005 хиљада динара а потцењени трошкови алата и инвентара у истом износу.

2) У билансу стања на дан 31.12.2017. године, у оквиру залиха, исказана је и вредност залиха материјала и резервних делова који нису коришћени у периоду дужем од једне године у износу од 147.240 хиљада динара, а према подацима из материјалног књиговодства постоји значајан број ставки материјала и резервних делова за које није исказана вредност и није утврђено да ли су оштећене, односно делимично или у потпуности застареле.

За поменуте залихе Предузеће није вршило процену нето оствариве вредности, у складу са параграфом 28 – 33. МРС 2 Залихе.

Због наведеног, нисмо се могли уверити да је исказана вредност залиха материјала и резервних делова реално исказана. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

3) Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало исправку вредности потраживања од купаца од 948.843 хиљада динара, од чега се на исправку вредности потраживања путем обједињене наплате од ЈКП Информатика односи 546.840 хиљада динара, која потиче из 2014. године и од тада се није мењала.

Према рачуноводственим политикама, потраживања која нису наплаћена у року од годину дана, индиректно се отписују, осим у случају када из образложеног предлога комерцијалне службе произилази да се не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

Писаним образложењем, комерцијална служба је проценила да део утужених потраживања (у проценту 30%), од стране ЈКП „Информатика” у периоду од 2008. до 2016. године у износу од 72.192 хиљаде динара, није неизвестан у погледу наплате.

На основу презентоване документације у вези са овим утуженим потраживањима, нисмо се уверили да је реална и извесна наплативост ових утужених потраживања од 72.192 хиљада динара, односно да је исказана исправка вредности потраживања од 546.840 хиљада динара довољна и заснована на реалним проценама.

4) Предузеће није умањило одложене приходе и примљене донације за вредност обрачунате и искоришћене амортизације у периоду од 2012. до 2017. године за 9.898 хиљада динара, за објекте водоводне и канализационе мреже набавне вредности 124.823 хиљаде динара, у складу са параграфом 12 МРС 20, због чега су прецењени одложени приходи и примљене донације а потцењен нераспоређени добитак за 9.898 хиљада динара (од чега се 4.261 хиљада динара односи на текућу годину).

## **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 финансијске извештаје**

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

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

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**Београд**  
**14. децембар 2018. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

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

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

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

1) Предузеће није имало општи акт којим се утврђују елементи за обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других личних примања, у складу са чланом 107. Закона о раду.

Обрачун зарада у 2017. години вршен је на основу уговора о раду, који су закључени на основу претходног колективног уговора код послодавца, који је престао да важи.

Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада утврђени су распони коефицијената за 9 група послова као и да се колективним уговором код послодавца могу утврдити додатни коефицијенти за све послове руковођења, изузев директора, у распону од 0,1 до 0,6, а колективним уговором код послодавца, конкретно се разрађују послови код послодавца према групама утврђеним овим колективним уговором, а коефицијенти запосленима се утврђују у оквиру распона предвиђених за сваку групу послова.

Предузеће није имало колективни уговор код послодавца, односно није конкретно разрадило послове код послодавца према групама послова у складу Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада, а обрачун зарада вршен је на основу уговора о раду којима су утврђени коефицијенти из претходног колективног уговора који је престао да важи, при чему су задржани и додатни коефицијенти који су утврђени за руководиоце, али и за одређени број запослених који нису руководиоци у већим распонима од 0,1 до 1,3 (укупно 82 запослена), што такође није у складу са Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада.

Предузеће је у августу 2018. године, закључило Колективни уговор којим је утврђено да ће се зараде запослених за време важења Закона о привременом усклађивању основица за обрачун и исплату плата, зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, обрачунавати и исплаћивати у складу са важећим уговорима о раду, односно на досадашњи начин.

2) На основу поступака процењивања вредности набавки, као и записника о истраживању тржишта, нисмо се уверили да су процењене вредности јавних набавки у плану набавки за 2017. годину засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавних набавки у складу са чланом 64. Закона о јавним набавкама и Правилнику о ближем уређивању поступка јавне набавке.

3) У 23 поступка јавних набавки прихваћене су понуде на бази оквирних количина које су веће, а у појединим случајевима и значајно веће од њихових процењених вредности и уговори су закључени до висине процењених вредности јавних набавки, при чему нису вршена поређења са тржишном ценом, што није у складу са чланом 107. став 4 Закона о јавним набавкама. Укупна вредност закључених уговора, до висине њихове процењене вредности, на поменути начин износи 224.020 хиљада динара.

### **Скретање пажње**

1) Предузеће је исплатило солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених свим запосленима и руководству (осим директора) у једнаком нето износу од 22.620 динара по запосленом. Општим актима нису утврђени критеријуми односно услови за доделу на основу којих би се утврдило право сваког запосленог на наведену врсту солидарне помоћи. Без јасно дефинисаног критеријума за доделу солидарне помоћи постоји могућност да је ова врста помоћи додељена и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.

2) У оквиру 88 спроведених јавних набавки, процењене вредности 567.575 хиљада динара (55% од укупно спроведених), чија конкурсна документација садржи оквирне количине, постоји значајан број набавки код којих је реално било могуће одредити стварне количине добара или услуга.

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.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**Београд**  
**14. децембар 2018. године**

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

## **САДРЖАЈ**

<b>1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....</b>	<b>9</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>11</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.. ..</b>	<b>13</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>13</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>15</b>

## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>2</sup> (висок):

1) Као што је обелодањено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило капитализовање трошкова надзора над извођењем радова за изградњу и реконструкцију примарне канализационе мреже у улици Руменачка, Нови Сад и реконструкцију постројења за прераду воде за погон Штранд у износу од 25.793 хиљада динара, у складу са параграфом 17 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, због чега су за наведени износ мање исказане некретнине, постројења и опрема, нераспоређени добитак ранијих година за 24.041 хиљада динара, а трошкови периода више исказани за 1.752 хиљада динара.

2) Као што је обелодањено под тачком 6.1.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није у складу са рачуноводственим политикама евидентирало алат и инвентар, због чега је на дан 31.12.2017. године више исказало опрему за износ од 4.005 хиљада динара а мање трошкове алата и инвентара за исти износ.

3) Као што је обелодањено под тачком 6.1.20. Напомена уз Извештај, Предузеће није умањило одложене приходе и примљене донације за вредност обрачунате и искоришћене амортизације у периоду од 2012. до 2017. године у износу од 9.898 хиљада динара, за објекте водоводне и канализационе мреже набавне вредности 124.823 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 12 МРС 20, због чега је више исказало одложене приходе и примљене донације а мање исказало нераспоређени добитак ранијих година за износ 5.637 хиљада динара и приходе по основу субвенција текуће године за износ од 4.261 хиљаде динара.

4) Као што је обелодањено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је одређеним корисницима својих услуга, како физичким тако и правним лицима током 2017. године, испостављало месечне рачуне за воду на којима је назначено „аконтација”, а којима у току године, нису испостављани рачуни на основу стварне потрошње воде. Ови рачуни не садрже стварну потрошњу воде у складу са чланом 91. Закона о заштити потрошача<sup>3</sup>, пошто није вршено читавање водомера, него изведена просечну потрошњу, на основу потрошње из ранијег периода. Због наведеног, не можемо потврдити да ли и за колико изведена просечна потрошња воде на основу које су исказани приходи од продаје услуга у износу од 25.526 хиљада динара, одступа од стварне потрошње воде у 2017. години, нити утицај поменутог одступања на исказане приходе у 2017. години.

Предузеће је у 2018. години читало део ових водомера и предузело мере из своје надлежности у циљу сређивања стања код ових корисника.

5) Као што је обелодањено под тачком 6.2.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је добијена средства од Покрајинског секретаријата за финансије за реализацију пројекта „Надзор, предвиђање и развој система раног упозоравања на обимне падавине и плувијалне поплаве у урбаним областима у пограничном региону Мађарске и Србије”, у

---

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> "Сл. гласник РС", бр. 62/2014, 6/2016 - др. закон

износу од 1.430 хиљада динара евидентирало у оквиру прихода, иако нису били испуњени услови за која су додељена, односно реализација пројекта још није започета, што није у складу са МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

6) Као што је обелодањено под тачком 6.2.2.4. Напомена уз Извештај, фактуре добављача „Libertas group 021” доо Руменка у износу од 8.131 хиљада динара, добављача „Гат” доо, Нови Сад у износу од 916 хиљада динара, „BeotelNet-ISP” доо, Београд у износу од 14.558 хиљада динара, „Градитељ НС” доо, Нови Сад у износу од 3.865 хиљада динара и „Romaх-trade” доо, Нови Сад у износу од 5.540 хиљада динара, односно укупно 33.010 хиљада динара, евидентирани су на рачуну трошкова услуга одржавања, уместо на рачунима грађевинских објеката и постројења и опреме, због чега је мање исказана вредност некретнина, постројења и опреме за 33.010 хиљада динара као и трошкови услуга одржавања у истом износу.

7) Као што је обелодањено под тачком 6.2.2.5. Напомена уз Предлог извештаја, фактура добављача „Tim Systems” доо, Београд у износу од 4.988 хиљада динара и добављача „Gdi Solutins” доо, Београд од 4.880 хиљада динара, евидентирани су на рачуну трошкова одржавања софтвера, уместо на рачуну нематеријалне имовине, због чега је мање исказана вредност нематеријалне имовине а више су исказани трошкови одржавања софтвера за износ од 9.868 хиљада динара.

8) Као што је обелодањено под тачком 6.2.2.5. Напомена уз Извештај, фактуре добављача „Агенција за вештачење М.Томин” Нови Сад у износу од 1.752 хиљада динара евидентирани су на рачуну трошкова осталих непроизводних услуга, уместо на рачуну грађевинских објеката, због чега је мање исказана вредност некретнина, постројења и опреме а више су исказани трошкови осталих непроизводних услуга за износ од 1.752 хиљаде динара.

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup> (средњи)**

1) Као што је обелодањено под тачком 6.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је у билансу стања на дан 31. децембар 2017. године, више исказало нематеријална улагања, као и нераспоређени добитак за 1.347 хиљада динара, јер је у оквиру нематеријалне имовине евидентирало лиценце за софтверске програме који се користе у периоду до годину дана, уместо на расходима периода што није у складу са МРС 38 Нематеријална имовина и рачуноводственим политикама.

Такође, Предузеће није реално исказало вредност нематеријалне имовине у пословним књигама, јер није на крају извештајног периода у 2017. години, као ни у претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са параграфом 104 МРС 38 Нематеријална имовина и рачуноводственим политикама, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима.

<sup>4</sup> **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

2) Као што је обелодањено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Параграфом 31. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, дефинисано је да се ревалоризација врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода. У периоду након 2012. године, Предузеће није вршило анализу да ли се фер вредност ревалоризованих средстава битно разликује од његове књиговодствене вредности односно да ли је потребна даља ревалоризација. Због наведеног нисмо се могли уверити да се књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2017. године у износу од 11.532.653 хиљаде динара, битно не разликује од фер вредност ових средстава.

3) Као што је обелодањено под тачком 6.1.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није реално исказало вредност постројења и опреме у пословним књигама на дан 31.12.2017. године, јер није на крају извештајног периода у 2017. години, као ни у претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 316 Некретнине, постројења и опрема и рачуноводственим политикама, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима.

4) Као што је обелодањено под тачком 6.1.2.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није са стањем на дан 31. децембар 2017. године извршило попис земљишта по врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховим вредностима, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. став 2., 3., и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>5</sup>. За земљиште у вредности 843 хиљаде динара које датира из 1979. године не постоји аналитичка евиденција земљишта по врсти, намени, површини и броју катастарке парцеле, како је предвиђено чланом 11. Закона о рачуноводству.

5) Као што је обелодањено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, увидом у аналитичку евиденцију основних средстава, утврђено је да Предузеће нема евидентиране објекте јавног водовода и јавне канализације по групама на магистралну, примарну и секундарну мрежу.

Чланом 9 Одлуке о условима и начину организовања послова у вршењу комуналних делатности испоруке воде и уклањања воде, коју је донела Скупштина Града Новог Сада (2010. године), објекти и опрема јавног водовода и јавне канализације ( комунални објекти), класификују се као:

- магистрална мрежа, коју чине објекти и опрема од непосредног утицаја на укупан капацитет и функцију јавног водовода и/или јавне канализације;
- примарна мрежа, коју чине објекти и опрема који опслужују два или више стамбена блока или ужу просторну целину друге намене, и значајни су само за одређени део јавног водовода и јавне канализације;
- секундарна мрежа, коју чине они делови који опслужују два или више објеката у једном стамбеном блоку или ужој просторној целини друге намене, а који су значајни само за тај стамбени блок или ужу просторну целину.

б) Као што је обелодањено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, у пословним књигама Предузећа није раздвојена вредност пословних објеката од

<sup>5</sup> "Сл. гласник РС", бр. 118/2013 и 137/2014

вредности земљишта, у складу са параграфом 58, МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, а који су на дан 31.12. 2017. године исказани заједно у вредности од 151.587 хиљада динара, по садашњој вредности.

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

7) Као што је обелодањено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није, у складу са одредбама члана 7. Одлуке о условима и начину организовања послова у вршењу комуналних делатности испоруке воде и уклањања воде на територији Града Новог Сада и МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, у 2017. години и ранијем периоду, у пословним књигама евидентирало повећање вредности основних средстава по основу изградње водоводних и канализационих прикључака, који су изграђени у периоду од 2012. до 2017. године (1031 водоводних и 415 канализациона прикључка). Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

8) Као што је обелодањено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у 2017. години, Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, у складу са чланом 64. Закона о јавној својини<sup>6</sup> и чланом 17 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, достављало податке о непокретностима у државној својини на НЕП обрасцима на начин прописан Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, односно није за имовину у јавној својини коју користи, у 2017. години достављало Образац НЕП-ЈС у писаној и електронској форми надлежном органу града Новог Сада.

9) Као што је обелодањено под тачком 6.1.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је 01. јануара 2005. године искњижило са рачуна некретнине, постројења и опрема у припреми, вредност инвестиције у току (Изградња погона за прераду отпадних вода Каћ- Будисава) у износу од 5.967 хиљада динара, на терет рачуна – губитак из ранијих година. Нису презентовани документи који су били основ за искњижавање земљишта и извршених улагања из пословних књига.

Према презентованој документацији, улагања за изградњу погона за прераду отпадних вода у износу од 5.967 хиљада динара извршена су у периоду од 2003-2004. године, а обухватају откуп за експроприсано земљиште од осам физичких лица, укупне површине 3ha 4a 96m<sup>2</sup>, у износу од 2.002 хиљаде динара, израду главног пројекта у износу од 2.354 хиљаде динара, накнаде за УТУ услове у износу од 622 хиљаде динара, накнаду за прикључење електричне енергије у износу од 463 хиљаде динара и остале накнаде у износу од 526 хиљаде динара. Непосредним увидом на терену, у присуству овлашћених лица Предузећа, утврђено је да се на наведеном земљишту узгајају пољопривредне културе, као и да Предузеће нема контролу над овим земљиштем.

10) Као што је обелодањено под тачком 6.1.5. Напомена уз Извештај, у оквиру залиха исказана је и вредност залиха материјала код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, односно које нису коришћене у периоду дужем од једне године у износу од 147.240 хиљада динара.

За поменуте залихе Предузеће није вршило процену нето оствариве вредности, у складу са параграфом 28 – 33. МРС 2 Залихе.

Због наведеног, нисмо се могли уверити да је исказана вредност залиха материјала и резервних делова реално исказана на дан биланса стања. Није било могуће

<sup>6</sup> "Сл. гласник РС", бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016 и 113/2017

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

11) Као што је обелодањено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало исправку вредности потраживања од купаца од 948.844 хиљада динара, од чега се на исправку вредности потраживања путем обједињене наплате од ЈКП Информатика односи 546.840 хиљада динара, која потичу из 2014. године и од тада се нису мењала.

Писаним образложењем, комерцијална служба је проценила да део утужених потраживања од стране ЈКП „Информатика“ у периоду од 2008. до 2016. године у износу од 72.192 хиљаде динара, што чини 30% ненаплаћених потраживања од ЈКП „Информатика“ није неизвестан у погледу наплате.

На основу презентоване документације у вези са овим утуженим потраживањима као и због чињенице да се исправка вредности потраживања од ЈКП „Информатика“ није мењала од 2014. године, нисмо се уверили да су извесна ова утужена потраживања у погледу њихове наплате, односно да је исказана исправка вредности потраживања од 546.840 хиљада динара довољна и заснована на реалним проценама.

Због наведеног не можемо потврдити вредност потраживања од купаца у износу од 870.570 хиљада динара и расходе од обезвређивања вредности потраживања од 26.582 хиљаде динара.

12) Као што је обелодањено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима<sup>7</sup> као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати<sup>8</sup> за шта је, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, потребна сагласност Оснивача, коју Предузеће нема.

13) Као што је обелодањено под тачком 6.1.13. Напомена уз Извештај, с обзиром да стопа флукуације запослених и укалкулисани номинални износ отпремнине представљају две значајне претпоставке на основу којих је извршен обрачун резервисања за отпремнине на крају 2017. године, није било могуће потврдити да износ резервисања на дан 31.12.2017. године представља најбољу процену обавеза Предузећа према запосленима по основу отпремнина приликом одласка у пензију, у складу са МРС 19 Примања запослених.

Такође, Предузеће није вршило обрачун резервисања за јубиларне награде у 2017. години и ранијим годинама, у складу са МРС 19 – Примања запослених, иако је у 2016. години исплатило бруто износ од 5.062 хиљаде динара по овом основу.

14) Као што је обелодањено под тачком 6.1.16. Напомена уз Извештај, на дан 31.12.2017. године, Предузеће је било у обавези да преиспита стање укупно примљених аванса од купаца из ранијег периода у износу од 22.147 хиљада динара и да на основу утврђеног чињеничног стања спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 58. до 62. МРС 39 Финансијски инструменти-признавање и одмеравање.

15) Као што је обелодањено под тачком 6.1.19. Напомена уз Извештај, нису усаглашене обавезе Предузећа према Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад односно ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад. Наиме у својим пословним књигама, Предузеће према Покрајинском секретаријату за



пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад има исказане обавезе на дан 31. 12. 2017. године у износу од 956 хиљада динара.

На основу независне потврде салда, ЈВП „Воде Војводине” Нови Сад, које је преузело наведена потраживања констатује да Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, у својим пословним књигама на дан 31. децембра 2017. године исказује потраживања од ЈКП „Водовод и канализација” Нови Сад у укупном износу од 32.085 хиљада динара и то по основу накнада за испуштenu воду и накнада за коришћење водног добра (испостављена решења) у износу од 21.262 хиљаде динара и обрачунатих камата за неблагоприятно плаћање накнаде по решењима у износу од 10.823 хиљаде динара, која потичу из 2002. године.

16) Као што је обелодањено под тачком 6.2.2.1. Напомена уз Извештај, утрошак материјала у пословним књигама, евидентира се на основу документа „требовање” у финансијском и материјалном књиговодству, уз који нису приложени радни налози или други документи о времену извођења и количинама утрошеног материјала, због чега ови документи не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>7</sup> (низак)**

1) Као што је обелодањено под тачком 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није евидентирало у пословним књигама вредности грађевинских објеката, односно изграђене и реконструисане водоводне и канализационе објекте и мреже, у периоду од 2010. до 2017. године, које је као инвеститор градио Завод за изградњу града, Нови Сад, а који су дати на коришћење и одржавање ЈКП „Водовод и канализација” Нови Сад, по основу Записника о преузимању инвестиционих објеката између Предузећа и Завода за изградњу града, Нови Сад, као и вредности објеката који су преузети по основу Споразума о преузимању дела водоводне мреже од Месне заједнице Лединци и општине Сремски Карловци по основу Уговора о поверавању на управљање.

2) Као што је обелодањено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, Предузеће врши фактурисање услуга за испоручену воду у 2017. години, једном делу правних (9.027 за децембар месец) и физичких лица (9.417 за децембар месец), док се другом делу физичких лица (136.894 за децембар месец) и правних лица (2.391 за децембар месец,) фактурисање врши путем обједињене наплате преко ЈКП „Информатика”. На овај начин Предузеће не поступа у складу са чланом 3. Одлуке Скупштине града Новог Сада о обједињеној наплати комунално–стамбених и других услуга, према којој Предузеће треба да врши наплату комунално-стамбених услуга од правних лица, а наплата од физичких лица треба да се обавља путем обједињене наплате.

3) Као што је обелодањено под тачком 6.1.6. Напомена уз Извештај, ЈКП „Информатика” не доставља Предузећу месечни преглед примљених уплата по потрошачима (по структури: основица, камата, таксе), преглед трошкова извршења (терећени и наплаћени по споровима), листинг ненаплативих потраживања са прегледом предузетих акција, већ само дневне и месечне извештаје без могућности увида у изворне податке на основу којих су настале пословне промене, како је предвиђено чланом 16. Споразума о пословној сарадњи. Без наведене документације, Предузеће не може имати

---

<sup>7</sup> **Приоритет 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

детаљан увид у стање својих потраживања, са циљем предузимања ефикасних мера наплате или утужења и реалног евидентирања у пословним књигама.

4) Као што је обелодањено под тачком 6.2.1.1. Напомена уз Извештај, Предузеће путем обједињене наплате преко ЈКП „Информатика“ обрачунава испоручену и потрошену воду одређеном броју пословних потрошача односно корисницима у пословним просторијама-правним лицима и предузетницима (1.990 корисника) по ценама за кориснике у породичном становању, односно као и за категорију потрошача становништво. Одлуком о утврђивању цена испоручене воде и уклањању вода путем јавне канализације или путем чишћења септичких јама и цене услуга чишћења септичких јама више од два пута годишње коју је донео Управни одбор, а на коју је дало сагласност Градско веће Града Новог Сада 31.12.2010. године, утврђене су веће цене воде за кориснике у пословним просторијама и ниже цене за кориснике у породичном становању. Споразумом о пословној сарадњи између ЈКП „Водовод и канализација“ и ЈКП „Информатика“ од 20.11.2008. године је наведено да се за пословне потрошаче који се снабдевају преко водомера категорије „становништво“, примењују цене за пословне потрошаче.

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

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок):**

1) Препоручује се Предузећу да фактурисање као и исказивање прихода и потраживања врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа за извршене услуге, у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству. (Напомена 6.2.1.1.-Препорука број 19)

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

1) Препоручује се Предузећу да преиспита корисни век нематеријалне имовине која се налази у употреби, а нема садашњу вредност и изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима, као и потребне корекције у пословним књигама. (Напомена 6.1.1. - Препорука број 2)

2) Препоручује се Предузећу да изврши анализу да ли се фер вредност ревалоризованих средстава битно разликује од његове књиговодствене вредности и у складу са добијеним резултатима донесе одлуку о вршењу ревалоризације и да у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе и проверу резидуалне вредности некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе и резидуалном вредности знатно различита од претходних, изврши процену корисног века употребе и резидуалне вредности у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 6.1.2. - Препорука број 3)

3) Препоручује се Предузећу да изврши попис земљишта, у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству, да преиспита документацију на основу које је евидентирано грађевинско земљиште у пословним књигама, утврди правни статус земљишта и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама. (Напомена 6.1.2.1.- Препорука број 4)

4) Препоручује се Предузећу да изврши одвајање вредности земљишта од вредности пословних објеката у складу са параграфом 58. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, као и параграфом 42. МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама. (Напомена 6.1.2.2.-Препорука број 5)

5) Препоручује се Предузећу да изврши попис и процену вредности изграђених водоводних и канализационих прикључака са стањем на дан 31.12.2017. године и утврђене ефекте евидентира на рачуну некретнина, постројења и опреме и рачунима пасивних временских разграничења сагласно МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. (Напомена 6.1.2.2.-Препорука број 6)

6) Препоручује се Предузећу да надлежном органу достави податке о стању и променама на непокретностима које користи у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини. (Напомена 6.1.2.2.. - Препорука број 7)

7) Препоручује се Предузећу да донесе одговарајућу одлуку у вези са земљиштем у Каћу, као и извршеним улагањима за израду пројекта и плаћене накнаде и у складу са тим спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама. (Напомена 6.1.2.4.-Препорука број 9)

8) Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, спроведе тестирање залиха на обезвређење, да утврди залихе које су технички неупотребљиве и које треба расхатовати или продати, да идентификује залихе које су технички употребљиве и које се могу користити, и да изврши процену нето оствариве вредности, у складу са МРС 2 Залихе и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама. (Напомена 6.1.5.-Препорука број 10)

9) Препоручује се Предузећу да реално сагледа и процени исправку вредности потраживања од ЈКП „Информатика” и искаже је на основу процене засноване на реалним очекивањима у погледу њихове наплате. (Напомена 6.1.6.-Препорука број 12)

10) 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 6.1.6. - Препорука број 13)

11) Препоручује се Предузећу да процени могуће расходе по основу јубиларних награда и по том основу изврши резервисања за накнаде запосленима у складу МРС 19 Примања запослених и да обрачун резервисања за отпремнине изврши на основу претпоставки које су засноване на релевантним проценама. (Напомена 6.1.13.-Препорука број 15)

12) Препоручује се Предузећу да преиспита основе за уплату аванса из ранијег периода у износу од 22.147 хиљада динара и да сходно утврђеном чињеничном стању спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама. (Напомена 6.1.16.-Препорука број 16)

13) Препоручује се Предузећу да се обрати Покрајинским секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад, у циљу међусобног усаглашавања

потраживања и обавеза, у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству. (Напомена 6.1.19.-Препорука број 17)

14) Препоручује се Предузећу да трошкове материјала у пословним књигама евидентира на основу оверених радних налога за извршене услуге одржавања или других докумената као рачуноводствених исправа, на основу којих се може поуздано потврдити обрачун извршених услуга и утрошак материјала. (Напомена 6.2.2.1.-Препорука број 20)

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

1) Препоручује се Предузећу да предузме активности према оснивачу у циљу дефинисања правног основа, односно начина и услова коришћења и евидентирања у пословним књигама свих изграђених водоводних и канализационих мрежа и објеката водоснабдевања, које одржава, односно којима управља и од којих остварује економске користи. (Напомена 6.1.2.2.-Препорука број 8)

2) Препоручује се Предузећу да поступа у складу са чланом 3. Одлуке Града Новог Сада о обједињеној наплати комунално-стамбених и других услуга, или да се обрати оснивачу, да Одлуку Скупштине Града Новог Сада о обједињеној наплати комунално–стамбених и других услуга измени у складу са реалном ситуацијом у овој области у Граду Новом Саду. (Напомена 6.1.6. - Препорука 11)

3) Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 16. Споразума о пословној сарадњи и утврђеним роковима, прибавља од ЈКП „Информатика” податке о стању потраживања по основу обједињене наплате и на основу наведених података евидентира потраживања путем обједињене наплате, врши индиректан отпис и усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са ЈКП „Информатика”. ( Напомена 6.1.6. - Препорука број 14)

4) Препоручује се Предузећу да дефинише и усклади одредбе Споразума о пословној сарадњи између ЈКП „Водовод и канализација” и ЈКП „Информатика” са Одлуком о утврђивању цена испоручене воде и уклањању вода путем јавне канализације или путем чишћења септичких јама и цене услуга чишћења септичких јама више од два пута годишње, у погледу цена које важе за пословне потрошаче односно кориснике услуга у пословном простору.(Напомена 6.2.1.1. – Препорука број 18)

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

#### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок):**

1) Као што је обелодањено под тачком 7. Напомена уз Извештај, на основу начина процењивања вредности набавки, као и записника о истраживању тржишта, нисмо се уверили да су процењене вредности јавних набавки у плану набавки за 2017. годину засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавних набавки у складу са чланом 64. Закона о јавним набавкама и Правилнику о ближем уређивању поступка јавне набавке.

2) Као што је обелодањено под тачком 7. Напомена уз Извештај, у 23 поступка јавних набавки прихваћене су понуде на бази оквирних количина које су веће, а у појединим случајевима и значајно веће од њихових процењених вредности и уговори су закључени до висине процењених вредности јавних набавки, при чему нису вршена поређења са тржишном ценом, што није у складу са чланом 107. став 4 Закона о јавним набавкама. Укупна вредност закључених уговора, до висине њихове процењене вредности, на поменути начин износи 224.020 хиљада динара.

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):**

1) Као што је обелодањено под тачком 4.1. Напомена уз Извештај, иако је Предузеће усвојило стратегију управљања ризиком, утврдило ризике и донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, у појединим сегментима пословања утврђене су слабости у функционисању интерних контрола:

-процедуром о кретању књиговодствене документације није уређена контрола књижења књиговодствених докумената, због чега се појављују неправилности у књижењу пословних промена у односу на Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

-у поступцима јавних набавки, не постоје писани докази да се врши упоређивање понуђених цена са тржишним у складу са Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки и одредбама Закона о јавним набавкама.

-евидентирање трошкова материјала и трошкова резервних делова врши се на основу требовања материјала, иако се претходно не врши провера и контрола утрошеног материјала и резервних делова путем радних налога, како је уређено Процедуром о отварању, евиденцији, обрачуна, контроли, фактурисању и кретању радних налога.

2) Као што је обелодањено под тачком 4.2. Напомена уз Извештај, Предузеће до септембра 2018. године није успоставило интерну ревизију на начин да је успостављена служба за интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>8</sup>, већ је послове интерне ревизије обављао један извршилац-интерни ревизор који је у поступку стицања сертификата за интерног ревизора.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

1) Као што је обелодањено под тачком 6.1.12. Напомена уз Извештај, државни капитал исказан у износу од 6.517.621 хиљада динара, није уписан код Агенције за привредне регистре у складу са чланом 9. став 5. Закона о јавним предузећима. Код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 100,00 динара.

2) Као што је обелодањено под тачком 6.2.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није имало општи акт којим се утврђују елементи за обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других личних примања, у складу са чланом 107. Закона о раду.

Обрачун зарада у 2017. години вршен је на основу уговора о раду, који су закључени на основу претходног колективног уговора који је престао да важи.

Такође, Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада предвиђено је да се колективним уговором код послодавца конкретно разрађују послови код послодавца према групама утврђеним Посебним колективним

<sup>8</sup> "Сл. гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013

уговором, а коефицијенти запосленима се утврђују у оквиру распона предвиђених за сваку групу послова.

Предузеће није имало колективни уговор код послодавца, односно није конкретно разрадило послове код послодавца према групама послова у складу са Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада, а обрачун зарада вршен је на основу уговора о раду којима су утврђени коефицијенти из претходног колективног уговора који је престао да важи.

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

##### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок):**

1) Препоручује се Предузећу да за планиране јавне набавке утврђује процењене вредности на основу спроведеног испитивања, истраживања тржишта и у складу са техничким спецификацијама и утврђеним количинама предмета набавки, упоређивањем цена више потенцијалних понуђача, у складу са чланом 64. Закона о јавним набавкама и Правилнику о ближем уређивању поступка јавне набавке. (Напомена 7.-Препорука број 22)

2) Препоручује се Предузећу да у случајевима када у поступку јавне набавке добије понуде које садрже понуђене цене веће од њихових процењених вредности, односно само једну понуду, пре додељивања уговора, обавезно спроведе поређење добијене понуде са тржишним ценама. (Напомена број 7.- Препорука број 23)

##### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи):**

1) Препоручује се Предузећу да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>9</sup>, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања. (Напомена 4.1. – Препорука 1)

##### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

1) Препоручује се Предузећу да општим актом којим се утврђују елементи за обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других личних примања, утврди коефицијенте за систематизована радна места и одреди радна места за која је поред основног предвиђен и додатни коефицијент, са вредностима додатних коефицијента и усклади постојеће коефицијенте, утврђене уговорима о раду, са Колективним уговором Предузећа, односно Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада. (Напомена 6.2.2.3.- Препорука број 21)

---

<sup>9</sup> "Сл. гласник РС", бр. 99/2011 и 106/2013

## 5. Мере предузете у поступку ревизије

За утврђене и предочене грешке и неправилности, Предузеће је предузело следеће мере у поступку ревизије:

- 1) Предузеће је у септембру 2018. године, успоставило службу за интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.
- 2) Корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност нематеријалне имовине, као и нераспоређеног добитка ранијих година за 1.347 хиљада динара, налогом за књижење број 000011 од 07. августа 2018. године.
- 3) Корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност грађевинског земљишта, а повећана вредност некретнина, постројења и опреме у припреми у износу 22.305 хиљада динара, налогом за књижење број 000012 од 08. августа 2018. године.
- 4) Корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност грађевинских објеката и нераспоређеног добитка ранијих година за 25.793 хиљада динара, налогом за књижење број 000013 од 08. августа 2018. године.
- 5) Корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена набавна вредност опреме у износу 12.546 хиљада динара и исправка вредности у износу од 8.541 хиљада динара, као и нераспоређени добитак ранијих година у износу 4.005 хиљада динара, налогом за књижење број 000014 од 08. августа 2018. године.
- 6) Корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност некретнина, постројења и опреме у припреми, као и нераспоређеног добитка ранијих година у износу 5.967 хиљада динара, налогом за књижење број 000015 од 08. августа 2018. године.
- 7) Корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност краткорочних финансијских пласмана, а повећана вредност других потраживања у износу од 7.901 хиљада динара, налогом за књижење број 000016 од 08. августа 2018. године.
- 8) Корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност одложених прихода и примљених донација у износу 9.898 хиљада динара, а повећана вредност нераспоређеног добитка ранијих година у износу 9.898 хиљада динара, налогом за књижење број 000018 од 08. августа 2018. године.
- 9) Корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност одложених прихода и примљених донација, а смањена вредност нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 1.430 хиљада динара, налогом за књижење број 000019 од 08. августа 2018. године.
- 10) Корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност грађевинских објеката у износу 27.470 хиљада динара, постројења и опреме у износу од 5.540 хиљада динара, као и нераспоређеног добитка ранијих година у

износу од 33.010 хиљада динара, налозима за књижење број 000020, 000021, 000022 и 000023 од 08. августа 2018. године.

- 11) Корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност нематеријалне имовине, као и нераспоређеног добитка текуће године у износу од 9.868 хиљада динара, налогом за књижење број 000024 од 08. августа 2018. године.

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

Субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Нови Сад је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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.

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

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

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

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

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



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

## САДРЖАЈ

<b>1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	3
<b>2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА</b> .....	3
<b>3. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ</b> .....	4
3.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја .....	4
3.2. Рачуноводствене политике.....	5
<b>4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА</b> .....	11
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	11
4.2. Интерна ревизија.....	15
<b>5. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА</b> .....	16
<b>6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ</b> .....	16
6.1. Биланс стања.....	17
6.2. Биланс успеха .....	56
6.3 Извештај о осталом резултату .....	88
6.4 Извештај о променама на капиталу.....	89
6.5 Извештај о токовима готовине .....	89
6.6.Напомене уз финансијске извештаје.....	89
<b>7. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	89
<b>8. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ</b> .....	117

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Нови Сад (у даљем тексту: ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад или Предузеће), обавља комуналне делатности производње и испоруке воде, пречишћавање и одвођење отпадних и атмосферских вода.

ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад (матични број: 08041083), је организовано као јавно предузеће и уписано је у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре по решењу број 96262/2005 од 30. септембра 2005. године.

ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад, је на основу законом утврђених критеријума за разврставање, разврстано у велика правна лица.

Седиште Предузећа је у Новом Саду, Масарикова број 17.

Органи Предузећа су директор и надзорни одбор.

Просечан број запослених у Предузећа у току 2017. године био је 739 ( 2016. године-764).

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији<sup>10</sup> 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
- обезбеђивање заштите општег интереса.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о јавним набавкама;
- Закон о буџетском систему;<sup>11</sup>
- Закон о раду;
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору;<sup>12</sup>
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему Града Новог Сада за 2017. годину<sup>13</sup>;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;<sup>14</sup>
- Уредба о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава<sup>15</sup>;

<sup>10</sup> "Сл. гласник РС", бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон

<sup>11</sup> "Сл. гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016 и 113/2017

<sup>12</sup> "Сл. гласник РС", бр. 93/2012

<sup>13</sup> "Сл. лист града Новог Сада", бр. 47/2017

<sup>14</sup> "Сл. гласник РС", бр. 68/2015 и 81/2016 - одлука УС

<sup>15</sup> "Сл. гласник РС", бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015

- 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. годину<sup>16</sup>;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;<sup>17</sup>
- Закон о јавним предузећима

### **3. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике**

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

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству који прописује Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) као основу за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима. Међународни стандарди финансијског извештавања у смислу наведеног закона су: Оквир за припремање и приказивање финансијских извештаја (Концептуални оквир за финансијско извештавање), Међународни рачуноводствени стандарди (МРС), Међународни стандарди финансијског извештавања (МСФИ) и Међународни стандарди финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) и са њима повезана тумачења, накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Предузеће је сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству разврстано у велико правно лице и примењује Међународне стандарде финансијског извештавања (у даљем тексту: МСФИ).

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаним Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>18</sup>. Редован годишњи финансијски извештај, према прописима о рачуноводству Републике Србије чине Биланс стања, Биланс успеха, Извештај о осталом резултату, Извештај о променама на капиталу, Извештај о токовима готовине и Напомене уз финансијске извештаје.

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

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

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2017.годину су усвојени од стране Надзорног одбора дана 16. маја 2018. године, а примљени су код Агенције за привредне регистре – Регистар финансијских извештаја под бројем ФИН 188172/2018.

<sup>16</sup> "Сл. гласник РС", бр. 61/2017, 82/2017, 92/2017, 111/2017, 14/2018 и 45/2018

<sup>17</sup> "Сл. гласник РС", бр. 116/2014

<sup>18</sup> "Сл. гласник РС", бр. 95/2014 и 144/2014

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**

#### **Приходи и расходи**

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Предузећа, односно приходе од продаје и добитке.

Приходи од продаје признају се када се ризик и корист повезана са правом власништва пренесу на купца, што подразумева датум испоруке производа, робе или извршене услуге купцу.

Добици представљају повећање економске користи и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа.

Приходи се исказују по правичној (фер) вредности која је примљена или ће бити примљена, у нето износу након умањења за дате попусте и порез на додату вредност.

Расходи обухватају трошкове из уобичајених активности Предузећа и губитке.

Приходи и расходи који се односе на исту трансакцију или други догађај, применом принципа узрочности, признају се истовремено.

Губици представљају смањење економске користи и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа.

Приходи и расходи по основу камата се књиже у корист или на терет обрачунског периода на који се односе.

#### **Прерачунавање износа исказаних у иностраној валути и износа са уговореном валутном клаузулом**

Пословне промене настале у иностраној валути и пословне промене са уговореном валутном клаузулом су прерачунате у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза, који је важио на дан пословне промене.

Сва монетарна средства и обавезе исказане у иностраној валути и са уговореном валутном клаузулом на дан биланса стања прерачунати су у динаре по средњем курсу утврђеном на међубанкарском тржишту девиза који је важио на тај дан.

Позитивне и негативне курсне разлике настале прерачуном пословних промена у иностраној валути и прерачуном монетарних средстава и обавеза исказаних у иностраној валути на дан биланса стања, књиже се у корист или на терет биланса успеха, као добици или губици по основу курсних разлика.

Позитивни и негативни ефекти настали прерачуном пословних промена и прерачуном монетарних средстава и обавеза са уговореном валутном клаузулом на дан биланса стања, књиже се у корист или на терет биланса успеха, као приходи или расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика.

## **Порези и доприноси**

### ***(а) Текући порез на добитак***

Текући порез на добитак представља износ који се обрачунава у складу са Законом о порезу на добит правних лица<sup>19</sup> и пратећим пореским прописима Републике Србије.

Порез на добитак у висини од 15% се плаћа на пореску основуцу утврђену пореским билансом (до 31. децембра 2012. године стопа пореза на добитак је износила 10%). Пореска основуца у пореском билансу укључује добитак исказан у билансу успеха и корекције дефинисане пореским прописима Републике Србије.

Порески прописи Републике Србије не предвиђају могућност да се порески губици из текућег периода могу користити као основа за повраћај пореза на добитак плаћеног у претходним периодима. Порески губици из текућег периода могу се пренети на рачун пореских добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година, почев од 1. јануара 2010. године. Порески губици настали пре 1. јануара 2010. године могу се пренети на рачун пореских добитака из будућих обрачунских периода, али не дуже од десет година.

### ***(б) Одложени порез***

Одложени порез се обрачунава коришћењем методе утврђивања обавеза према билансу стања, за привремене разлике произашле из разлике између пореске основуце имовине и обавеза у билансу стања и њихове књиговодствене вредности. Важећа пореска стопа која је коришћена за утврђивање разграниченог износа пореза на добитак износи 15% (до 31. децембра 2012. године коришћена је стопа од 10%). Одложене пореске обавезе се признају за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства се признају за све одбитне привремене разлике, пореске губитке и пореске кредите, који се могу преносити на наредне обрачунске периоде, до степена до којег ће вероватно постојати опорезиви добитак од којег се одложена пореска средства могу искористити.

Одложени порез се књижи на терет или у корист биланса успеха (као одложени порески расход периода или као одложени порески приход периода), осим када се односи на

<sup>19</sup> "Сл. гласник РС", бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015 и 113/2017

позиције које се књиже директно у корист или на терет капитала, и у том случају одложени порез такође се распоређује у оквиру капитала.

#### **(в) Порези и доприноси који не зависе од резултата**

Порези и доприноси који не зависе од резултата обухватају обрачунате, односно плаћене порезе на имовину и друге порезе и доприносе који се обрачунавају и плаћају у складу са републичким и општинским прописима.

#### **Нематеријална улагања**

Почетно мерење нематеријалних улагања врши се по набавној вредности или цени коштања. Накнадно мерење након почетног признавања врши се по трошковном моделу дефинисаном у МРС 38 „Нематеријална улагања”, односно по набавној вредности или цени коштања, умањеној за исправке вредности по основу акумулиране амортизације и укупних губитака по основу обезвређења.

Амортизација нематеријалних улагања обрачунава се пропорционалном методом током процењеног, или уговором утврђеног корисног века употребе. Примењена стопа амортизације нематеријалних улагања је 20%. За потребе састављања пореског биланса нематеријална улагања се амортизују по стопама које су у складу са пореским прописима.

#### **Некретнине, постројења и опрема**

Под некретнинама, постројењима и опремом сматрају се она основна средства чији је очекивани корисни век употребе дужи од једне године, а појединачна набавна вредност или цена коштања изнад просечне бруто зараде у Републици Србији, у моменту њихове набавке, односно израде.

Некретнине, постројења и опрема, који испуњавају услове да буду признати као основно средство, почетно се одмеравају по набавној вредности или цени коштања.

Набавна вредност, односно цена коштања некретнина, постројења и опреме обухвата вредност по фактури добављача увећана за зависне трошкове довођења основног средства у стање функционалне приправности, укључујући и трошкове позајмљивања који су директно приписиви набавци, изградњи или изради основног средства у складу са МРС 23 „Трошкови позајмљивања”. Овако утврђена набавна вредност, односно цена коштања основног средства се умањује за било које трговинске попусте и рабате.

Након почетног признавања као основног средства, некретнине, постројења и опрема, чија се фер вредност може поуздано одмерити, исказују се по њиховој ревалоризованој вредности на датум ревалоризације умањеној за акумулирану амортизацију и акумулиране губитке због умањења вредности. Ревалоризација се врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност основних средстава битно не разликује од њихове фер вредности на крају извештајног периода.

Накнадна улагања настала при реконструкцији, адаптацији, доградњи и замени делова признају се као повећање вредности основног средства уколико се тим улагањем повећава капацитет средства, продужава корисни век употребе, побољшава квалитет производа или се мења намена средства и ако је вероватно да ће по том основу доћи до прилива будућих економских користи.

Трошкови текућег одржавања и оправки некретнина, постројења и опреме признају се као расходи периода. Добици или губици који се јављају приликом расходовања или продаје некретнина, постројења и опреме, признају се у корист или на терет биланса успеха, као део осталих пословних прихода и расхода.

Рачуноводствена политика поновне процене (ревалуације) некретнина, постројења и опреме примењује се од 01. јануара 2012. године. Имајући у виду да је реч о промени рачуноводствене политике која у суштини представља почетну примену политике поновне процене (ревалуације) ову промену треба третирати у складу са захтевима МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, а не у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

### Амортизација

Амортизација некретнина, постројења и опреме обрачунава се пропорционалном методом, током процењеног корисног века употребе. Обрачун амортизације за свако појединачно основно средство почиње наредног месеца у односу на месец у коме је основно средство стављено у употребу. Примењене стопе амортизације за главне категорије основних средстава, које се заснивају на процењеном корисном веку употребе, су следеће:

	<u>Стопа амортизације</u>
Грађевински објекти:	
Грађевински објекти водовода	2.5%-14.9%
Грађевински објекти канализације	2.5%-12.5%
Управна зграда и остали објекти	2.04%-25.00 %
Опрема:	
Опрема за производњу и дистрибуцију воде	10%-20%
Опрема за одвођење отпадних вода	8%-12.5%
Алати и уређаји	10%-40%
Моторна возила	7.5% – 15.5%
Намештај и остали инвентар	10% – 20.00%
Компјутерска опрема	20 %-50%
Остала опрема	4.00% – 25.00%

Основицу за амортизацију некретнина постројења и опреме чини набавна, односно процењена (фер) вредност по одбитку преостале (резидуалне) вредности средстава.

За потребе састављања пореског биланса, некретнине, постројења и опрема се разврставају по амортизационим групама и амортизују се по стопама у складу са пореским прописима.

### Залихе

Залихе се исказују по набавној вредности, односно цени коштања или по нето остваривој продајној вредности, ако је нето остварива продајна вредност нижа. Нето остварива продајна вредност је процењена цена по којој залихе могу бити продате у нормалним условима пословања по одбитку трошкова продаје и, где је то потребно, трошкова довођења залиха у стање њихове готовости и локацију.



Набавна вредност залиха материјала, алата, инвентара и робе садржи вредност по фактури добављача, трошкове транспорта и друге зависне трошкове набавке који се могу директно приписати стицању залиха, умањену за трговачке попусте. Обрачун излаза робе са залиха се врши по методи просечне пондерисане цене.

Алат и ситан инвентар се отписују у целости приликом издавања у употребу.

### **Финансијски инструменти**

Финансијска средства и обавезе се рачуноводствено обухватају, односно признају од момента када је Предузеће уговорним одредбама везано за финансијски инструмент.

Финансијска средства престају да се признају када Предузеће изгуби контролу над уговорним правима на финансијском инструменту, што се дешава када су права коришћења финансијског инструмента реализована, истекла или уступљена. Финансијске обавезе престају да се признају када Предузеће испуни обавезу и када је уговором предвиђена обавеза плаћања укинута или истекла.

### ***Остали дугорочни финансијски пласмани***

Остали дугорочни финансијски пласмани, који се односе на дугорочна потраживања од запослених по основу одобрених бескаматних зајмова, исказани су у износима неотплаћених зајмова увећаним за ефекат ревалоризације применом индекса раста цена на мало.

### ***Потраживања од купаца и остала краткорочна потраживања***

Потраживања од купаца и остала краткорочна потраживања исказана су по њиховој номиналној вредности умањеној за исправку вредности по основу обезвређења, на основу процене руководства Привредног друштва о њиховој вероватној наплативости.

### ***Готовински еквиваленти и готовина***

Под готовином и готовинским еквивалентима у извештају о новчаним токовима подразумевају се готовина у благајни и слободно расположива средства на текућим и девизним рачунима код домаћих банака, као и остална новчана средства.

### ***Обавезе по кредитима и друге финансијске обавезе***

Обавезе по кредитима и друге финансијске обавезе се првобитно исказују у износима примљених средстава, односно по номиналној вредности а након тога, исказују се по амортизованој вредности уз примену уговорених каматних стопа.

### ***Обавезе из пословања и остале краткорочне обавезе***

Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања исказују се по њиховој номиналној вредности.

## **Лизинг**

Лизинг се класификује као финансијски лизинг у свим случајевима када се уговором о лизингу у највећој мери преносе на Предузеће сви ризици и економске користи који произилазе из власништва над средствима. Сваки други лизинг се класификује као оперативни лизинг.

Средства која су набављена по уговору о финансијском лизингу, признају се у билансу стања по садашњој вредности минималних рата лизинга. Одговарајућа обавеза према даваоцу финансијског лизинга исказује се у билансу стања као обавеза по финансијском лизингу.

## **Дугорочна резервисања**

Резервисање се признаје када Предузеће има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће бити потребан одлив ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе. Резервисање се формира у износу који одговара најбољој процени руководства Предузећа на датум биланса стања у погледу издатака који ће настати да се такве обавезе измире.

## **Средства примљена без накнаде (донације)**

Средства примљена од трећих лица без накнаде (донације) признају се по набавној или процењеној вредности, уколико набавна вредност није позната. За износ набавне, односно процењене вредности ових средстава формирају се одложени приходи. Одложени приходи се преносе у корист текућих прихода, за износ текуће амортизације, односно отписа.

Донације примљене у новцу, које покривају један обрачунски период и намена им је да покрију трошкове Предузећа настале у том обрачунском периоду, односно намењене за повећање прихода, одмах се признају као приходи.

## **Накнаде запосленима**

### ***(а) Порези и доприноси за обезбеђење социјалне сигурности запослених***

У складу са прописима Републике Србије, Предузеће је обавезно да обрачунава и уплаћује доприносе разним државним фондовима за социјалну заштиту запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима који се обрачунавају применом стопа прописаних релевантним законским прописима. Предузеће има законску обавезу да изврши обуставу обрачунатих доприноса из бруто зарада запослених и да за њихов рачун изврши пренос, односно плаћање обустављених средстава у корист одговарајућих државних фондова. Доприноси на терет запослених и на терет послодавца књиже се на терет трошкова у обрачунском периоду на који се односе.

### ***(б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда***

На основу Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа

Града Новог Сада и Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије Предузеће је у обавези да исплати запосленима отпремнине прилоком одласка у пензију у висини утврђеној Законом о раду.

#### **(б) Обавезе по основу отпремнина и јубиларних награда (наставак)**

Поред тога, Предузеће је такође према одредбама Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа и друга јавна предузећа Града Новог Сада и Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, у обавези да исплати јубиларне награде у износу од једне до две и по просечне месечне зараде у зависности од броја година који је запослени провео у Предузећу и то: за десет година – једна просечна зарада; за двадесет година – једна и по просечна зарада; за тридесет година – две просечне зараде; и за четрдесет година – две и по зараде.

Обрачун и исказивање дугорочних обавеза, односно дугорочних резервисања по основу отпремнина и јубиларних награда извршени су коришћењем методе садашње вредности будућих очекиваних исплата.

#### **Накнадно установљене грешке**

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређеног добитка из ранијих година, односно губитка ранијих година.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама за више од 2% мења опорезиви добитак, односно губитак исказан у билансу успеха.

### **4. Интерна финансијска контрола**

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

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему<sup>20</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација). Систем финансијског управљања и контроле чине: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације, те праћење и процена система.

---

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013 и 142/2014

## 1) Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, 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.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефикасност.

### Унутрашња организација и систематизација послова

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП Водовод и канализација Нови Сад организовани су следећи сектори унутар којих су формиране службе:

- сектор водовод
- сектор канализација
- инвестиционо-технички сектор
- сектор општих и правних послова
- сектор комерцијалних послова
- сектор финансијских послова
- сектор одржавања и заштите
- сектор за односе са јавношћу

## 2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, 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, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Предузеће је донело стратегију управљања ризицима, као и Правилник о управљању ризицима у фебруару 2018. године, утврдило је ризике и донело регистар ризика. Процедуре односно упутства за појединачне пословне активности доносе се и усвајају у периоду од 2015. до 2018. године. Сектор за контролу квалитета и заштиту животне средине у току године спроводи интерне провере система финансијског управљања и контроле.

Прегледом документације која се односи на евидентирање трошкова по требованом материјалу и радним налозима у секторима у којима се сачињавају, утврђено је да се Процедура о отварању, евиденцији, обрачуна, контроли, фактурисању и кретању радних налог, донета у јуну 2017. године, не примењује односно није имплементирана.

### 3) Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

### 4) Информисање и комуникације

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

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

Организација и функционисање рачуноводства су дефинисани Правилником о рачуноводству који је усвојен од стране Надзорног одбора Предузећа 08.02.2017. године, у складу са Законом о рачуноводству.

Правилником је дефинисана организација и функционисање рачуноводства (рачуноводство и финансијска оператива) и интерне рачуноводствене контроле.

Управни одбор је донео рачуноводствене политике предузећа 28.12.2007. године, а измене и допуне рачуноводствених политика 11.09.2012. године.

Рачуноводствени информациони систем је део укупног информационог система којег чине технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување. Примарни циљ РИС је да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања.

У рачуноводственом информационом систему се воде: главна књига и помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава, кадровске евиденције, евиденције о задужењима купаца и другим врстама услуга које врши Предузеће и обрачун плата.

Вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја врши се у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру МСФИ и рачуноводственим политикама.

За обављање послова који обезбеђују функционисање рачуноводства и финансија задужен је сектор финансијских послова, са службом рачуноводства, финансијске оперативе и плана и анализе.

Рачуноводство, обезбеђује податке и информације о финансијском положају, успешности и променама финансијског положаја предузећа за екстерне и интерне кориснике финансијских извештаја.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи. Део информационог система Предузећа је рачуноводствени информациони систем.

#### 5) Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У поступку ревизије, у погледу функционисања финансијског управљања и контроле утврђено је следеће:

- (1) Предузеће је донело стратегију управљања ризиком и регистар ризика
- (2) Сачињене су писане политике, процедуре или упутства по појединачним сегментима пословања, од којих неке нису имплементирани и не примењују се у пословним активностима Предузећа
- (3) Врши се процена система финансијског управљања и контроле;

**Налаз:** Иако је Предузеће усвојило стратегију управљања ризиком, утврдило ризике и донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, у појединим сегментима пословања утврђене су слабости у функционисању интерних контрола:

-процедуром о кретању књиговодствене документације није уређена контрола књижења књиговодствених докумената, због чега се појављују неправилности у књижењу пословних промена у односу на Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

-у поступцима јавних набавки, не постоје писани докази да се врши упоређивање понуђених цена са тржишним у складу са Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки и одредбама Закона о јавним набавкама.

-евидентирање трошкова материјала и трошкова резервних делова врши се на основу требовања материјала, иако се претходно не врши провера и контрола утрошеног

материјала и резервних делова путем радних налога, како је уређено Процедуром о отварању, евиденцији, обрачуна, контроли, фактурисању и кретању радних налога.

**Ризик:** Не примењивање усвојених процедура може да доведе до поремећаја у пословању Предузећа, односно може угрозити остваривање основних циљева Предузећа на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

**Препорука број 1:** Да Предузеће у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања.

## 4.2. Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

У Предузећу су организовани послови интерног ревизора на начин да је систематизовано радно место, један извршилац-интерни ревизор, који је независан и под непосредним је надзором директора. Лице које обавља послове интерног ревизора је у поступку стицања сертификата за интерног ревизора у јавном сектору.

Интерни ревизор је донео следеће акте, који су одобрени од стране директора предузећа:

- етички кодекс, донет у фебруару 2016. године
- годишњи план интерне ревизије, донет у октобру 2016. године
- повеља интерне ревизије, донета у фебруару 2016. године
- стратешки план интерне ревизије од 2017. до 2019. године, донет у октобру 2016. године.

Према плану за 2017. годину обављена је једна ревизија на тему: Јавне набавке мале вредности за 2016. годину, о чему је сачињен извештај 26.12. 2017. године, којим је дато 17 препорука са роком примене до 31.марта 2018. године. О реализацији датих препорука, од стране Сектора за комерцијалне послове, односно Службе за јавне набавке, интерни ревизор је обавештен путем Извештаја о спроведеним активностима о датим препорукама интерног ревизора, у јуну 2018. године.

**Налаз:** Предузеће није до септембра 2018. године успоставило интерну ревизију на начин да је успостављена служба за интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, већ је послове интерне ревизије обављао један извршилац-интерни ревизор који је у поступку стицања сертификата за интерног ревизора.

**Предузете мере у току ревизије:** Предузеће је у септембру 2018. године, успоставило службу за интерну ревизију, у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору

**Ризик:** Неуспостављање интерне ревизије има за последицу непостојање независне, објективне процене адекватности и функционисања постојећих процеса управљања ризиком, усклађености пословања, поузданости и потпуности финансијских и других информација, ефикасности, ефективности и економичности пословања и заштите средстава и података (информација) са ризиком да су постојећи процеси и контроле неадекватни и да се на време неће спречити грешке, намерне или случајне.

## 5. Програм пословања

Програм пословања Јавног комуналног предузећа Водовод и канализација Нови Сад за 2017. годину (у даљем тексту: Програм пословања) донео је Надзорни одбор у децембру 2016. године, на који је Скупштина Града дала сагласност.

Надзони одбор је у току 2017.године донео три измене Годишњег програма пословања за 2017. годину, дана 19. маја, 14.јуна и 19.октобра а Скупштина Града је дала сагласност на наведене измене програма пословања у 2017. години.

Надзорни одбор је усвајао и достављао редовито Градској управи за комуналне послове Извештаје о степену усклађености планираних и реализованих активности из Програма пословања, у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима.

Планиране позиције су реализоване у оквирима датим Програмом пословања, осим позиције-нематеријални трошкови, који су према Програму пословања Предузећа за 2017. годину, планирани у износу 293.840 хиљада динара, а остварени су у износу од 328.813 хиљада динара, што је више за 12 % у односу на планиране нематеријалне трошкове за 2017. годину.

## 6. Финансијски извештаји

Вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја, правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да врше у складу са Законом о рачуноводству, као и у складу са осталом применљивом подзаконском регулативом.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД). Динар представља званичну извештајну валуту у Републици Србији. Финансијски извештаји су састављени у складу са начелом историјског трошка.

Редовни годишњи финансијски извештаји за 2017. годину су усвојени од стране Надзорног одбора 16.маја 2018. године, а примљени су код Агенције за привредне регистре – Регистар финансијских извештаја под бројем ФИН 188172/2018.



## 6.1. Биланс стања

На основу члана 16. Закона о рачуноводству, члана 22. Закона о јавним предузећима и члана 23. Статута ЈКП Водовод и канализација, Нови Сад, Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној дана 27. новембра 2017. године донео је Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза за 2017. годину, на основу које је извршен попис средстава и извора средстава са стањем на дан 31.12.2017. године. Надзорни одбор је 30. јануара 2018. године донео Одлуку, којом је усвојен Извештај о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године.

### 6.1.1. Нематеријална имовина

Табела бр.1– Преглед нематеријалне имовине

Назив	2017. година	2016. година
Софтвери и остала права	186.479	176.671
Исправка вредности нематеријалне имовине	(94.833)	(69.195)
<b>Укупно</b>	<b>91.646</b>	<b>107.476</b>

-у хиљадама динара-

Табела бр.2 –Промене на нематеријалној имовини:

Опис	Софтвер и остала права	Укупно
<b>Набавна вредност</b>		
Стање на дан 01.01.2017. године	176.671	176.671
Нове набавке у току године	9.808	9.808
<b>Стање на дан 31.12.2017. године</b>	<b>186.479</b>	<b>186.479</b>
<b>Исправка вредности</b>		
Стање на дан 01.01.2017. године	69.195	69.195
Амортизација у току године	25.638	25.638
<b>Стање на дан 31.12.2017. године</b>	<b>(94.833)</b>	<b>(94.833)</b>
<b>Садашња вредност на дан 31.12.2017. године</b>	<b>91.646</b>	<b>91.646</b>
<b>Садашња вредност на дан 31.12.2016. године</b>	<b>107.476</b>	<b>107.476</b>

-у хиљадама динара-

Софтвери и остала права, који су исказани по набавној вредности 186.479 хиљада динара и исправци вредности 69.195 хиљада динара, односе се на софтвере за рачунаре у износу 146.712 хиљада динара, лиценце за Microsoft програме које су набављене за период коришћења дужи од годину дана у износу 38.909 хиљада динара и лиценце набављене на период до године дана у износу 2.588 хиљада динара.

У 2017. години евидентирано је повећање на рачуну софтвера и остала права у износу 9.808 хиљада динара, од чега се 6.490 хиљада динара односи на набавку софтвера „Конфигуратор за LOCALIS (Web GIS апликација- географски информациони систем новосадског водовода), по закљученом уговору број 5.2-17626 од 04.јула са GDI Solutions доо, Београд и набавку лиценци за софтер по уговору број 5.2-12623 од 15. маја 2017. године са AT Advanced Technologies доо, Петроварадин у износу 3.318 хиљада динара.

Предузеће је обрачунало амортизацију нематеријалне имовине у укупном износу од 25.638 хиљада динара.

**Налаз:** Предузеће је у оквиру нематеријалне имовине евидентирало лиценце за софтверске програме набавне вредности од 2.588 хиљада динара и исправке вредности 1.241 хиљада динара, које се користе у периоду до годину дана и за коју се врши обрачун амортизације по стопи од 100%, уместо на расходима периода, што није у складу са усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа и МРС 38 Нематеријална имовина. Због наведеног, у билансу стања на дан 31. децембар 2017. године, прецењена су нематеријална улагања, као и нераспоређени добитак за 1.347 хиљада динара.

**Предузете мере у току ревизије:** У пословним књигама Предузећа, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност нематеријалне имовине, као и нераспоређеног добитка ранијих година за 1.347 хиљада динара, налогом за књижење број 000011 од 07. августа 2018. године.

Предузеће поседује нематеријалну имовину која нема садашњу вредност, односно потпуно је амортизована, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине износи 30.022 хиљаде динара, (16% укупне набавне вредности).

Предузеће није на крају 2017. године, као ни у претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са параграфом 104 МРС 38 Нематеријална имовина и рачуноводственим политикама, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима. На тај начин, Предузеће није реално исказало вредност нематеријалне имовине у пословним књигама. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

**Ризик:** Не поступањем у складу са МРС 38 Нематеријална имовина, постоји ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима што може резултирати смањењем економских користи од тих средстава.

**Препорука број 2:** Препоручује се Предузећу да преиспита корисни век нематеријалне имовине која се налази у употреби, а нема садашњу вредност и изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима, као и потребне корекције у пословним књигама.

### 6.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане су у износу од 11.740.292 хиљаде динара и приказане су следећим прегледом:

Табела бр. 3 - Преглед некретнина, постројења и опреме

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Земљиште	32.522	10.217
Грађевински објекти	12.854.164	11.747.111
Постројења и опрема	2.964.394	2.223.506
Некретнине, постројења и опрема у припреми	190.705	1.503.321

Аванси за некретнине, постројења и опрему	16.934.	7.696
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(4.318.427)	(3.509.168)
<b>Укупно</b>	<b>11.740.292</b>	<b>11.981.234</b>

Табела бр.4 – Промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине постројења и опрема у припреми	Аванси за основна средства	Укупно некретнине, постројења и опрема
<b>Набавна вредност</b>						
Стање 01. 01. 2017. године	10.217	11.747.112	2.223.506	1.503.321	6.247	15.490.403
Нове набавке у току године	22.305	-	158.109	398.790	10.687	589.891
Пренос са основних средстава у припреми	-	1.107.061	604.345	(1.711.406)	-	-
Отуђивање и расходовање у току године		(8)	(21.566)			(21.574).
<b>Стање 31. Децембра 2017.</b>	<b>32.522</b>	<b>12.854.165</b>	<b>2.964.394</b>	<b>190.705</b>	<b>16.934</b>	<b>16.058.720</b>
<b>Исправка вредности</b>						
Стање 01. 01.2017. године		2.692.841	816.328			3.509.169
Амортизација за 2017.		611.212	219.135			830.347
Отуђивање и расходовање		(8)	(21.080)			(21.088)
<b>Стање 31. Децембра 2017.</b>		<b>3.304.045</b>	<b>1.014.383</b>			<b>583.243</b>
<b>Садашња вредност 31.12.2017. године</b>	<b>32.522</b>	<b>9.550.120</b>	<b>1.950.011</b>	<b>190.705</b>	<b>16.934</b>	<b>11.740.292</b>
<b>Садашња вредност 31.12.2016. године</b>	<b>10.217</b>	<b>9.054.271</b>	<b>1.407.178</b>	<b>1.503.321</b>	<b>6.247</b>	<b>11.981.234</b>

### Преиспитивање фер вредности

Предузеће се у својим рачуноводственим политикама определило да некретнине, постројења и опрему вреднује по фер ( поштеној) вредности, а поновна процена ће се вршити тако да се обезбеди да вредност исказана у билансу стања не одступа значајно од фер вредности. Предузеће је фер вредност некретнина, постројења и опреме утврдило на дан 01. јануара 2012. године. Процену вредности основних средстава извршило је предузеће Factis доо, Београд по методи елиминисања исправке вредности у целини, уз истовремено свођење набавне вредности на фер вредност у корист аналитичких рачуна основних средстава и рачуна 330- Ревалоризационе резерве.

**Налаз:** Параграфом 31. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, дефинисано је да се ревалоризација врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода. У периоду након 2012. године, Предузеће није вршило анализу да ли се фер вредност ревалоризованих средстава битно разликује од његове књиговодствене вредности односно да ли је потребна даља ревалоризација. Због наведеног нисмо се могли уверити да се књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2017. године у износу од 11.532.653 хиљаде динара, битно не разликује од фер вредност ових средстава на исти дан.

### **Преиспитивање корисног века и резидуалне вредности некретнина, постројења и опреме**

Рачуноводственим политикама, дефинисано је да се износ некретнина, постројења и опрема, који подлеже амортизацији отписује систематски током њиховог корисног века трајања пропорционалном методом применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века трајања. Даље се наводи да основицу за обрачун амортизације чини процењена (фер) вредност по одбитку преостале ( резидуалне) вредности средстава.

**Налаз:** Предузеће је при првој процени фер вредности некретнина, постројења и опреме на дан 01. јануар 2012. године, утврдило резидуалну вредност за средства која су набављена пре 2012. године и умањило основицу за обрачун амортизације за резидуалну вредност у износу од 888.707 хиљада динара, што чини 5,5% од набавне вредности некретнина, постројења и опреме (16.058.492 хиљада динара), док за набављена средства у периоду од 2012 -2017. године, Предузеће није умањило основицу за обрачун амортизације за резидулану вредност.

Резидуална вредност неког средства је процењени износ који би ентитет примио данас ако би отуђио средство након одбијања процењених трошкова отуђивања. Резидуална вредност и корисни век средстава проверавају се најмање једном, на крају сваке пословне године у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

Према подацима из аналитичке евиденције сталних средстава, Предузеће има у употреби 4.175 сталних средстава која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 76.507 хиљада динара, а обухвата 449 ставки опреме, чија је набавна вредност једнака исправци у износу од 58.074 хиљаде динара и 3.726 ставки опреме у износу од 18.433 хиљада динара резидуалне вредности ( део набавне вредности), на које није обрачуната амортизација. Предузеће није, у 2017. години као ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе опреме у складу са параграфом 51. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе и резидуалне вредности 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 за која се не врши обрачун амортизације, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

Због наведеног, Предузеће није реално исказало вредност некретнина, постројења и опреме у пословним књигама. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

**Ризик:** Непоступањем у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, постоји ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима што може да има за последицу погрешно приказивање трошкова амортизације у билансима успеха одређеног периода и нереално исказивање вредности постројења и опреме на дан биланса.

**Препорука број 3:** Препоручује се Предузећу да изврши анализу да ли се фер вредност ревалоризованих средстава битно разликује од његове књиговодствене вредности и у складу са добијеним резултатима донесе одлуку о вршењу ревалоризације.

Такође, да у складу са захтевима МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе и проверу резидуалне вредности некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе и резидуалном вредности знатно различита од претходних, изврши процену корисног века употребе и резидуалне вредности у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Предузеће је у октобру 2018. године са Делoitте д.о.о Београд, закључило уговор о процени тржишне-фер вредности имовине, обавеза и капитала са стањем на дан 01.01.2018. године.

#### 6.1.2.1. Земљиште

Земљиште исазано у износу од 32.522 хиљаде динара чини градско грађевинско земљиште у износу од 23.313 хиљаде динара, пољопривредно земљиште у износу од 8.366 хиљаде динара и остало земљиште у износу од 843 хиљаде динара.

Повећање вредности грађевинског земљишта у 2017. години у износу од 22.305 хиљаде динара односи се на куповину земљишта са зградом у улици Стевана Сремца, Нови Сад, од добављача НС-Инвест 021 доо, Нови Сад, по уговору број 11-11914 од 09. маја 2017. године.

Предузеће је у току 2017. године, на рачуну 021- грађевинско земљиште, евидентирало земљиште са објектом у вредности од 22.305 хиљада динара, уместо на рачуну 026-некретнине, постројења и опрема у припреми. Изменама плана набавки за 2018. годину од 25. априла 2018. године, Предузеће је донело одлуку да ће се вршити додатна улагања на наведеној непокретности, која ће се користити као пословни објекат за смештај запослених.

У току ревизије, у пословним књигама Предузећа, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност грађевинског земљишта, а повећана вредност некретнина, постројења и опреме у припреми у износу 22.305 хиљада динара, налогом за књижење број 000012 од 08. аугуста 2018. године.

На пољопривредном земљишту укупне вредности од 8.366 хиљада динара, површине 1.692 м<sup>2</sup>, КО Петроварадин изграђен је резервоар питке воде Р-2 и Р-3, а увидом у препис листа непокретности број 5462 утврђено је да је као носилац права совјине

уписана Република Србија, а да право коришћења припада ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад.

Предузеће је извршило куповину пољопривредног земљишта за изградњу резервоара питке воде у месту Поповица, укупне површине 1692 м<sup>2</sup> од физичког лица по закљученом уговору о купопродаји број 11-26150 од 11. децембра 2009. године, а да пре куповине наведеног земљишта није прибавило решење Владе Републике Србије о утврђивању јавног интереса, као ни решење о експропријацији, Општинске управе општине Петроварадин, што није у складу са одредбама члана 25 став 1 у вези са чланом 2 и 29 Закона о експропријацији<sup>21</sup>

**Налаз:** Предузеће није са стањем на дан 31. децембар 2017. године извршило попис земљишта по врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховим вредностима, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. став 2., 3., и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. За земљиште у вредности 843 хиљаде динара које датира из 1979. године не постоји аналитичка евиденција земљишта по врсти, намени, површини и броју катастарке парцеле, како је предвиђено чланом 11. Закона о рачуноводству.

**Ризик:** Непостојањем аналитичке евиденције земљишта по врсти, намени, површини и катастарској парцели, као и не вршењем пописа земљишта, постоји ризик од евидентирања имовине у пословним књигама Предузећа над којом оно нема право коришћења, односно ризик од неправилног исказивања пословне имовине у финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 4:** Препоручује се Предузећу да изврши попис земљишта, у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству, да преиспита документацију на основу које је евидентирано грађевинско земљиште у пословним књигама, утврди правни статус земљишта и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама.

#### 6.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте исказане по садашњој вредности у износу од 9.550.120 хиљаде динара чине објекти приказани у следећој табели:

Табела бр.5 – Преглед грађевинских објеката по групама

Опис	-у хиљадама динара-
	Садашња вредност
Канализациона мрежа	2.439.493
Водоводна мрежа	2.331.649
Главни канализациони колектори	1.954.165
Остали пословни објекти (црпне станице, приступни путеви, погон гау филтери са резервоаром и слично)	1.589.985
Бунари	622.483

<sup>21</sup> "Сл. гласник РС", бр. 53/95, "Сл. лист СРЈ", бр. 16/2001 - одлука СУС и "Сл. гласник РС", бр. 20/2009, 55/2013 - одлука УС и 106/2016 - аутентично тумачење

Резервоари	460.758
Пословне зграде	151.587
<b>Укупно</b>	<b>9.550.120</b>

**Налаз:** Увидом у аналитичку евиденцију основних средстава, утврђено је да Предузеће нема евидентиране објекте јавног водовода и јавне канализације по групама на магистралну, примарну и секундарну мрежу.

Чланом 9. Одлуке о условима и начину организовања послова у вршењу комуналних делатности испоруке воде и уклањања воде, коју је донела Скупштина Града Новог Сада (2010. године), објекти и опрема јавног водовода и јавне канализације ( комунални објекти), класификују се као:

- магистрална мрежа, коју чине објекти и опрема од непосредног утицаја на укупан капацитет и функцију јавног водовода и/или јавне канализације;
- примарна мрежа, коју чине објекти и опрема који опслужују два или више стамбена блока или ужу просторну целину друге намене, и значајни су само за одређени део јавног водовода и јавне канализације;
- секундарна мрежа, коју чине они делови који опслужују два или више објеката у једном стамбеном блоку или ужој просторној целини друге намене, а који су значајни само за тај стамбени блок или ужу просторну целину.

**Ризик:** Неевидентирањем објеката јавног водовода и јавне канализације по групама постоји ризик од необјективног извештавања у финансијским извештајима Предузећа.

### **Одвајање вредности земљишта од вредности објекта**

У складу са параграфом 58, МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, земљиште и објекти су засебна средства која се обрачунавају засебно, чак и када су заједно прибављени. Земљиште има неограничени корисни век и због тога се не амортизује, док објекти имају ограничени корисни век и због тога су средства која се амортизују.

Изменама и допунама Закона о планирању и изградњи<sup>22</sup> („Службени гласник РС” број 72/09.....145/14), као и изменама Закона о порезу на имовину<sup>23</sup> („Службени гласник РС” број 47/13), којим је накнада за коришћење грађевинског земљишта интегрисана у порез на имовину, почев од 01.01.2014. године, Предузеће је било дужно да грађевинско земљиште искаже као посебну категорију непокретности која не подлеже обрачуну амортизације јер има неограничени век коришћења у односу на грађевинске објекте који имају ограничен век коришћења и који подлежу обрачуну амортизације (рачуноводствене и пореске).

<sup>22</sup> "Сл. 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

<sup>23</sup> "Сл. гласник РС", бр. 26/2001, "Сл. лист СРЈ", бр. 42/2002 - одлука СУС и "Сл. гласник РС", бр. 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 61/2007, 5/2009, 101/2010, 24/2011, 78/2011, 57/2012 - одлука УС, 47/2013 и 68/2014 - др. закон

Табела бр.6 - Преглед пословних објеката на којима није извршено раздвајање вредности објекта од вредности земљишта

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Дворишна зграда и бараке у улици Масарикова, Нови Сад	50.414
Пословна зграда и бараке у улици Ђорђа Зличића, Нови Сад	36.604
Магацин у насељу Адице, Нови Сад	27.307
Пословна зграда у Улици Рашка, Нови Сад	15.373
Управна зграда на локацији Штранд	12.565
Управна зграда у улици Масариковој, Нови Сад	7.167
Магацин у месту Петроварадин	2.157
<b>Укупно</b>	<b>151.587</b>

**Налаз:** У пословним књигама Предузећа није раздвојена вредност грађевинских објеката од вредности земљишта у складу са параграфом 58 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, а који су на дан 31.12. 2017. године исказани заједно у вредности од 151.587 хиљада динара, по садашњој вредности.

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

**Ризик:** Не одвајањем вредности земљишта од вредности објеката, који су завршени и налазе се у употреби, постоји ризик да се у пословним књигама на правилан начин не евидентира стална имовина, као и трошкови амортизације који утичу на резултат пословања Предузећа.

**Препорука број 5:** Препоручује се Предузећу да изврши одвајање вредности земљишта од вредности пословних објеката у складу са параграфом 58. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, као и параграфом 42.МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Предузеће је у 2017. години повећало вредност грађевинских објеката у укупном износу од 1.107.061 хиљада динара које се највећим делом односи на активирање - преношење у употребу завршених инвестиција на реконструкцији и изградњи водоводне и канализационе мреже, као и црпних станица на подручју града Новог Сада. Највећи део инвестиција финансира се из буџета града Новог Сада и средстава зајма Европске инвестиционе банке.

Табела бр.7 - Преглед активираних грађевинских објеката у току 2017. године

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Ревитализација постројења за прераду воде Штранд	612.433
Реконструкција чворишта у шахтовима на примарној и секундарној водоводној мрежи	169.758



Назив	2017. година
Реконструкција примарног водовода од улице Руменачке до Привредникове, у Новом Саду	59.369
Изградња привремене ретензије са црпном станицом у улици Приморска, Нови Сад	54.202
Изградња секундарне канализационе мреже у насељу Чардак	43.899
Изградња водоводне мреже у насељу Поповица	41.232
Радови на санацији филтерских поља на локацији Штранд	33.213
Реконструкција бунара на изворишту Ратно острво	28.948
Реконструкција канализационе мреже у улицама Земљане ћуприје, Косте Хаџи Млађег и Матице српске	24.323
Реконструкција канализационе мреже у улицама Јанка Чмелика, Стевана Касапиновића и Илије Бирчанина, Нови Сад	17.288
Реконструкција водоводне мреже од резервоара Транцамент до Петроварадинске тврђаве	11.265
Реконструкција дела водоводне мреже у улици Булевар Цара Лазара, Нови Сад	7.261
Изградња водоводне мреже у улици Новосадски пут, Ветерник	1.671
Реконструкција водоводне мреже у улици Ђуре Рајковића, Нови Сад	1.165
Изградња водоводне мреже у насељу Адице	1.034
<b>Укупно</b>	<b>1.107.061</b>

За грађевинске објекте обрачуната је амортизација у износу од 611.212 хиљаде динара за 2017. годину по стопама које се крећу у распону од 0.65% до 10%.

### Ревитализација постројења за прераду воде Штранд

Ревитализација постројења за прераду воде на локацији Штранд у износу од 1.181.709 хиљаде динара обухвата грађевинске радове у износу од 612.432 хиљаде динара и хидромашинску опрему у износу од 569.277 хиљаде динара, по закљученом уговору о извођењу радова број ViKNS-EIB DW 11-W001 од 12. септембра 2012. године. Извођач радова је конзорцијум фирми Sade и OTV из Француске и Градитељ НС доо, Нови Сад, (у даљем тексту извођач), а инвеститор је ЈКП „Водовод и канализација” Нови Сад, у име и за рачун оснивача Града Новог Сада (у даљем тексту инвеститор). Изградња постројења је финансирана из средстава зајма Европске инвестиционе банке. Уговорена вредност радова је 9.231.481,97 ЕУР, а вредност изведених радова је 9.189.097,32 ЕУР, по основу испостављених деветнаест привремених ситуација од стране извођача радова. Извођач је доставио Инвеститору гаранцију за добро извршење посла на износ од 1.067.711,20 ЕУР са роком важења 22. март 2018. године.

Објекат се састоји од: технолошке пумпне станице, озонатора, гау филтера, затварачнице, црпне станице за прање гау филтера, контејнера са кисеоником и резервоара чисте воде капацитета 10.000 м<sup>3</sup>.

Радови на ревитализацији погона на Штранду су завршени у децембру 2016. године, извршен је технички преглед, објекат је прошао тест пробног рада у трајању од годину

дана, након чега је објекат пуштен у експлоатацију у фебруару 2017. године ( захтев за добијање употребне дозволе поднет је у марту 2017. године).

Институт за заштиту на раду ад, Нови Сад је сачинио извештај о испуњености услова за добијање употребне дозволе, након извршеног техничког прелгеда објекта, број 02-811/5-19 од 21. фебруара 2017. године. Предузеће је поднело захтев за добијање употребне дозволе 17. маја 2018. године. Објекат је пренет у употребу у пословним књигама (активиран) дана 31. аугуста 2017. године.

Према расположивој документацији, разлика између уговорених радова (9.231.481,97 ЕУР) и изведених радова (9.189.097,32 ЕУР), која износи 42.384,65 ЕУР, односи се на изведене радове по окончаној ситуацији број 1206 Final statement - Application for Final Payment Certificate од 29. аугуста 2017. године, која је враћена Извођачу радова, јер наведена ситуација није имала оверене грађевинске књиге у прилогу, дописом број О-947-17-WTP-MT-Returning of Final statement. Уз окончану ситуацију која је враћена, Извођач је доставио Инвеститору додатна потраживања за период од закључења уговора до завршетка радова у укупном износу од 1.053.481,53 ЕУР, која обухватају Д. Клејмови у износу од 412.020,15 ЕУР и Е. Отворене варијације у износу од 641.461,38 ЕУР, које нису поткрепљене доказима које би могао да прихвати Инвеститор.

С друге стране, Инвеститор је испоставио Извођачу додатна потраживања за кашњење у извођењу радова у износу од 923,148.20 ЕУР, што чини 10% од вредности уговорених радова.

О испостављеним обостраним потраживањима обављена је обимна кореспонденција.

Инжењер (Надзор) је донео детерминацију (одлуку) у вези са свим међусобним потраживањима Извођача према Инвеститору и Инвеститора према Извођачу, према којој је Извођач дужан да исплати Инвеститору износ од 549.341,75 ЕУР, са валутом плаћања 03. јануар 2018. године. Због неизмирења потраживања од Извођача у износу од 549.341,75 ЕУР, Инвеститор је активирао банкарску гаранцију издату од стране Societe Generale банке, Pariz, која је наплаћена дана 08. јуна 2018. године, а средства прокњижена на девизни рачун Инвеститора 12.06.2018. године.

Такође, Инвеститор је обавестио Извођача о намери покретања спора Комисији за решавање спорова (КРС), у складу са подклаузулом 20.2 генералних услова из Уговора о извођењу радова, дописом број 33-8326/1 од 30. марта 2018. године. Разлог за покретање спора је неслагање Инвеститора са поменутом детерминацијом Инжењера, јер сматра да дуг Извођача према Инвеститору износи 923,148.20 ЕУР, а не 549.341,75 ЕУР колико је одређено детерминацијом.

**Налаз:** Према уговорима о пружању услуга, које је Предузеће закључило са Агенцијом за вештачење „М.Томин“, Нови Сад, као носиоцем посла у заједничкој понуди са Агенцијом за пројектовање и инжењеринг „Chronik-Proworld“ Нови Сад у периоду од 2013. до 2016. године, вршене су услуге надзора над извођењем радова за изградњу и реконструкцију примарне канализационе мреже у улици Руменачка, Нови Сад и реконструкције постројења за прераду воде за погон Шtrand.

На основу књиговодствених евиденција трошкова непроизводних услуга, као и примљених фактура за услуге надзора утврђено је да је у оквиру расхода евидентирано укупно 25.793 хиљаде динара које обухватају услуге надзора за период 2013. до 2016. године у износу од 24.041 хиљада динара и услуге надзора за 2017. годину у износу од 1.752 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 17 МРС 16

Некретнине, постројења и опрема, који дефинише да ентитет треба да капитализује трошкове који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи средства које се квалификује као део набавне вредности тог средства. Датум почетка капитализације је датум када ентитет направи издатак за средство, а капитализација престаје када су завршене активности неопходне да се средство припреми за употребу. На овај начин, Предузеће је у билансу стања на дан 31. децембар 2017. године мање исказало некретнине, постројења и опрему као и финансијски резултат у укупном износу од 25.793 хиљаде динара.

**Предузете мере у току ревизије:** У пословним књигама Предузећа, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност грађевинских објеката, као и нераспоређеног добитка ранијих година за 25.793 хиљаду динара, налогом за књижење број 000013 од 08. аугуста 2018. године.

**Ризик:** Неевидентирањем набавне вредности грађевинских објеката на начин предвиђен МРС 16. Некретнине, постројења и опреме, постоји ризик да је исказана вредност сталне имовине у пословним књигама Предузећа потцењена.

### Водоводни и канализациони прикључци

Табела бр.8- Преглед изграђених водоводних и канализационих прикључака и водомера у периоду 2012. до 2017. године

Година изградње	Број водоводних прикључака и водомера			Број канализационих прикључака		
	Физичка лица	Правна лица	Укупно	Физичка лица	Правна лица	Укупно
2012. година	98	85	<b>183</b>	21	42	<b>63</b>
2013. година	89	72	<b>161</b>	17	47	<b>64</b>
2014. година	108	52	<b>160</b>	25	48	<b>73</b>
2015. година	118	71	<b>189</b>	30	50	<b>80</b>
2016. година	125	68	<b>193</b>	15	43	<b>58</b>
2017. година	88	57	<b>145</b>	28	49	<b>77</b>
<b>Укупно</b>	<b>626</b>	<b>405</b>	<b>1031</b>	<b>136</b>	<b>279</b>	<b>415</b>

Према члану 7. Одлуке о условима и начину организовања послова у вршењу комуналних делатности испоруке воде и уклањања воде на територији града Новог Сада, утврђено је да јавни водовод обухвата поред осталог, водоводну мрежу и водоводне прикључке, закључно до водоводне кућне инсталације (водомери, водомерни шахт), а да јавну канализацију, поред осталог, чине прикључни водови на јавну канализацију до уређаја за мерење количине испуштене воде.

Чланом 11 Закона о јавној својини<sup>24</sup>, мрежа је дефинисана као непокретна ствар са припацама, као и да се мрежа, којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине, налази у јавној својини.

Чланом 31 Закона о комуналним делатностима<sup>25</sup>, прописано је да главни мерни инструмент за мерење потрошње воде, уграђен на месту прикључења инсталација корисника комуналних услуга представља саставни део комуналне инфраструктуре.

<sup>24</sup> "Сл. гласник РС", бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016 и 113/2017

**Налаз:** Предузеће није, у складу са одредбама члана 7. Одлуке о условима и начину организовања послова у вршењу комуналних делатности испоруке воде и уклањања воде на територији града Новог Сада и МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, у 2017. години и у ранијим годинама, у пословним књигама, евидентирало повећање вредности основних средстава по основу изградње водоводних и канализационих прикључака, који су изграђени у периоду од 2012. до 2017. године (1031 водоводних и 415 канализациона прикључка). Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

**Ризик:** Не евидентирајући водоводне и канализационе прикључке у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, постоји ризик да финансијски извештаји не приказују истинито и објективно имовину Предузећа.

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да изврши попис и процену вредности изграђених водоводних и канализационих прикључака са стањем на дан 31.12.2017. године и утврђене ефекте евидентира на рачуну некретнина, постројења и опреме и рачунима пасивних временских разграничења сагласно МР 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

### Евиденција непокретности (НЕП обрасци)

**Налаз:** Предузеће није у 2017. години, Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, у складу са чланом 64. Закона о јавној својини и чланом 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, достављало податке о непокретностима у државној својини на НЕП обрасцима на начин прописан Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, односно није за имовину у јавној својини коју користи, у 2017. години достављало Образац НЕП-ЈС у писаној и електронској форми надлежном органу града Новог Сада.

**Ризик:** Постоји ризик од последица које могу настати услед незаконитог поступања Предузећа по овој основи.

**Препорука број 7:** Препоручује се Предузећу да надлежном органу достави податке о стању и променама на непокретностима које користи у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини.

**Налаз:** Предузеће није евидентирало у пословним књигама вредности грађевинских објеката које чине изграђене и реконструисане водоводне и канализационе објекте и мреже, које је као инвеститор градио Завод за изградњу града, Нови Сад, у периоду од 2010. до 2017. године а који су дати на коришћење и одржавање ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад, по основу Записника о преузимању инвестиционих објеката између Предузећа и Завода за изградњу града, Нови Сад, као и вредности објеката који су преузети по основу Споразума о преузимању дела водоводне мреже од Месне заједнице Лединци и Општине Сремски Карловци по основу Уговора о поверавању на управљање.

<sup>25</sup> "Сл. гласник РС", бр. 88/2011 и 104/2016

**Ризик:** Ризик је да Предузеће у рачуноводственим евиденцијама као и финансијским извештајима не исказује целокупну имовину којом управља и остварује економске користи.

**Препорука број 8:** Препоручује се Предузећу да предузме активности према оснивачу у циљу дефинисања правног основа, односно начина и услова коришћења и евидентирања у пословним књигама свих изграђених водоводних и канализационих мрежа и свих објеката водоснабдевања, које одржава, односно којима управља и од којих остварује економске користи.

### 6.1.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 1.950.011 хиљада динара на дан 31. децембар 2017. године чине следеће групе:

Табела бр.9 – Преглед постројења и опреме по групама:

Опис	-у хиљадама динара- Садашња вредност
Транспортна средства- теретна и путничка возила	208.720
Опрема за бунаре, црпне станице и остале објекте	1.205.704
Специјална опрема, радне машине и уређаји	241.760
Пумпе за водоводну и канализациону мрежу	164.459
Рачунарска опрема	93.601
Канцеларијска опрема и намештај	13.659
Алат и инвентар	22.108
<b>Укупно:</b>	<b>1.950.011</b>

У току 2017. године Предузеће је набавило и ставило у употребу опрему у вредности од 762.454 хиљаде динара.

Табела бр.10 – Преглед повећања вредности постројења и опреме по групама:

Опис	-у хиљадама динара- Набавна вредност
Опрема за бунаре, црпне станице и остале објекте	595.378
Транспортна средства- теретна и путничка возила	75.300
Пумпе за водоводну и канализациону мрежу	50.629
Специјална опрема, радне машине и уређаји	21.168
Рачунарска опрема	16.661
Канцеларијска опрема и намештај	2.595
Алат и инвентар	723
<b>Укупно:</b>	<b>762.454</b>

Смањење набавне вредности постројења и опреме исказано у износу од 21.574 хиљаде динара и исправке вредности у износу од 21.088 хиљада динара, односи се на расходовање опреме по одлукама Надзорног одбора број 4.3.17600/4 од 05. јула 2017. године и број 4.3-2150/3 од 30. јануара 2018. године (по предлогу за расход Комисије за попис), у складу са Правилником о поступку расходовања и ликвидације основних средстава и других средстава број 330-4400/3 од 09. марта 2009. године.

За постројења и опрему обрачуната је амортизација у износу од 219.135 хиљада динара за 2017. годину по стопама које се крећу у распону од 7,5% до 20%.

Предузеће је руководственим политикама од 10. септембра 2012. године, дефинисало да се основним средствима сматрају средства, чији је век трајања дужи од једне године и чија је појединачна набавна вредност у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици.

**Налаз:** Предузеће се није придржавало усвојених рачуноводствених политика, јер је опрему, укупне набавне вредности 12.546 хиљада динара и исправке вредности 8.541 хиљада динара, односно садашње вредности од 4.005 хиљада динара, чија је појединачна набавна вредност мања од просечне бруто зараде, евидентирало на рачуну постројења и опреме, уместо на терет трошкова алата и инвентара, а у корист залиха алата и инвентара.

**Предузете мере у току ревизије:** У пословним књигама Предузећа, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена набавна вредност опреме у износу 12.546 хиљада динара и исправка вредности опреме у износу од 8.541 хиљаду динара, као и нераспоређени добитак ранијих година у износу 4.005 хиљада динара, налогом за књижење број 000014 од 08. аугуста 2018. године.

**Ризик:** Неисказивањем залиха резервних делова у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, постоји ризик да информације обелодањене у финансијским извештајима, по том основу, не дају реални приказ стања имовине Предузећа.

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

Некретнине, постројења и опрема у припреми, на дан 31. децембар 2017. године, исказане су у укупном износу од 190.705 хиљада динара, и односе се на улагања извршена у току 2017. године и у ранијим годинама, што је приказано у следећој табели:

Табела бр.11 – Преглед улагања у некретнине, постројења и опрему

-у хиљадама динара-	
Назив	Износ
<b>I. Улагања извршена до 31.12.2016. године</b>	
<i>Улагање у изградњу водовода</i>	
Идејни пројекат са изградом студије оправданости за изградњу фабрике воде у Петроварадину	9.300
Идејни пројекат за водовод насеља Боцке	7.380
Главни пројекат водоводне мреже дела насеља Подбара, Ширине	4.172
Главни пројекат изградње водоводне мреже у граду	484
<b>Свега:</b>	<b>21.336</b>
<i>Улагање у изградњу канализације</i>	
Главни пројекат реконструкције канализације у делу насеља Подбара, Параге, Буковац	12.920
Главни пројекат санације колектора у граду	11.130
Главни пројекат канализационе мреже у граду	7.140
Идејни и главни пројекат фекалне канализације у насељу Боцке	6.923
Идејни пројекат раздвајања фекалне атмосферске канализације у насељу Лиман	4.700

<b>Свега:</b>	<b>42.813</b>
<b>Улагања у изградњу водоводних објеката и остале опреме</b>	
Главни пројекат складишта хлора у Ковиљу	1.980
Пумпе за воду	634
Главни пројекат санације пумпе станице у насељу Лиман	490
Пројекат за грејање магацина у насељу Адице	490
<b>Свега:</b>	<b>3.594</b>
<b>Укупно до 31.12.2016. године</b>	<b>67.743</b>
<b>II. Повећање у 2017. години</b>	
Пумпе за воду и канализацију	27.216
Изградња водоводне мреже Петроварадинске Ада	21.272
Изградња водоводне мреже у насељу Буковац	16.559
Главни пројекат изградње водоводне мреже у Буковцу, Бегеч, Клиса, Поповица	13.894
Главни пројекат црпне станице у граду	10.969
Главни пројекат реконструкције канализационог колектора у граду	9.192
Главни пројекти реконструкције водоводне и канализационе мреже у граду	9.530
Изградња кућних канализационих прикључака у Руменци	8.266
Главни пројекат изградње БХД бунара-Петроварадинска Ада	3.900
Реконструкција и доградња пумпних станица за прање филтер поља у граду	2.164
<b>Свега:</b>	<b>122.962</b>
<b>Укупно:</b>	<b>190.705</b>

#### **Изградња погона за прераду отпадних вода Каћ- Будисава**

Увидом у препис листова непокретности број 4893/3, 4894/3, 4586/3, 4895/3, 4896/3, 4897/3, 4898/3, 4899/3 и 4900/3 КО Каћ, утврђено је да је на пољопривредном земљишту (сада има статус земљишта у грађевинском подручју), укупне површине 3 ха 4 а 96 м<sup>2</sup>, као носилац права својине уписана Република Србија, а да право коришћења припада ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад.

**Налаз:** Предузеће је 01. јануара 2005. године искњижило са рачуна некретнине, постројења и опрема у припреми, вредност инвестиције у току (Изградња погона за прераду отпадних вода Каћ- Будисава) у износу од 5.967 хиљада динара, на терет рачуна – губитак из ранијих година,. Нису презентовани документи који су били основ за искњижавање земљишта и осталих улагања.

**Предузете мере у току ревизије:** У пословним књигама Предузећа, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност некретнина, постројења и опреме у припреми, као и нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 5.967 хиљада динара, налогом за књижење број 000015 од 08. аугуста 2018. године.

Према презентованој документацији, улагања за изградњу погона за прераду отпадних вода у износу од 5.967 хиљада динара извршена су у периоду од 2003-2004. године, а обухватају откуп за експроприсано земљиште од осам физичких лица, укупне површине 3ха 4а 96м<sup>2</sup> КО-Каћ, у износу од 2.002 хиљаде динара, израду главног пројекта у износу од 2.354 хиљаде динара, накнаду за УТУ услове у износу од 622 хиљаде динара, накнаду за прикључење електричне енергије у износу од 463 хиљаде динара и остале накнаде у износу од 526 хиљаде динара. Непосредним увидом на терену, у присуству овлашћених лица Предузећа, утврђено је да се на наведеном

земљишту узгајају пољопривредне културе, као и да Предузеће нема контролу над овим земљиштем.

**Ризик:** Без доношења адекватних одлука у вези са експрописаним земљиштем у Каћу које је предузеће прибавило откупом, постоји ризик од нереалног исказивања пословне имовине у финансијским извештајима Предузећа и ризик од губитка услед отуђења или неовлашћеног коришћења ове непокретности.

**Препорука број 9:** Да Предузеће донесе одговарајућу одлуку у вези са земљиштем у Каћу, као и извршеним улагањима за израду пројекта и плаћене накнаде и у складу са тим спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Предузеће је у октобру месецу 2018. године поднело захтев Граду Новом Саду за издавање сагласности за отуђење ове непокретности.

### 6.1.3. Аванси за некретнине, постројења и опрему

Аванси за некретнине, постројења и опрему, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, у износу од 16.934 хиљада динара, односе се на уплаћен аванс добављачу Градитељ НС доо, Нови Сад по основу уговора о извођењу радова број 5-2-31990 и број 5-2-31391 од 27. новембра 2017. године. Предмет уговора је извођење радова на измештању инсталација водовода и канализације, на делу изградње надвожњака преко аутопута Е-75 ( Каћ- Шангај), са набавком и уградњом материјала.

### 6.1.4. Дугорочни финансијски пласмани

Предузеће је исказало дугорочне финансијске пласмане у укупном износу од 16.257 хиљада динара.

Табела бр.12- Дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016.година
Учешћа у капиталу осталих правних лица	697	697
Дугорочни пласмани у земљи	14.080	-
Остали дугорочни финансијски пласмани	1.650	1.650
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(126)	(126)
<b>Укупно:</b>	<b>16.257</b>	<b>2.221</b>

#### Учешће у капиталу

Учешће у капиталу на дан биланса стања у укупном износу од 697 хиљада динара у целости се односи на учешће у капиталу код Звезда филм ад, Нови Сад, (860 акција), што чини 0,86% учешћа.



## Дугорочни пласмани у земљи

Дугорочни финансијски пласмани у земљи у износу од 14.080 хиљада динара односе се на позајмицу средстава по закљученом уговору о репрограму број 9500 од 27. новембра 2017. године, ЈП „Спортски и пословни центар Војводине, а по основу уговора о позајмици средстава број 1-12490/1 и 6-27189 ( са припадајућим анексом), на износ 19.496 хиљада динара, са роком отплате од 36 месечних рата. Месечна рата износи 541 хиљада динара, почев од 01. марта 2018. године.

## Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од 1.650 хиљада динара односе се на откуп 3 друштвена стана од стране запослених, путем отплате на рате у складу са Законом о становању<sup>26</sup>.

### 6.1.5. Залихе

Вредност залиха, на дан 31.12.2017. године, исказана је у износу од 379.073 хиљаде динара и дата је следећом табелом:

Табела бр.13 – Структура залиха

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Материјал	375.393	372.640
Плаћени аванси за робу и услуге	3.680	2.531
<b>Укупно</b>	<b>379.073</b>	<b>375.171</b>

Залихе материјала

Табела бр.14- Структура залихе материјала

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Материјал	209.624	210.873
Резервни делови	157.494	153.093
Алат и инвентар	65.149	66.253
Исправка вредности алата и инвентара	(56.874)	(57.579)
<b>Укупно</b>	<b>375.393</b>	<b>372.640</b>

Извршен је попис залиха, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, а извештај о попису усвојио је Надзорни одбор одлуком број 4.3-2150/3 од 30. јануара 2018. године. Према рачуноводственим политикама залихе материјала евидентирају се по стварним набавним ценама, а обрачун излаза са залиха се врши по методу пондерисане просечне цене.

Залихе материјала у највећем делу чине залихе основног и помоћног материјала, залихе резервних делова чине набављени резервни делови за радне машине, путничка и теретна возила, а залихе алата и инвентара у складишту, односе се на залихе ситног инвентара и алата, залихе ХТЗ опреме и залихе ауто-гума.

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

Табела бр.15 - Преглед старосне структуре залиха материјала

-у хиљадама динара-

Шифра магн ин а	Назив	Вредност залихе до 1 године	Вредност залихе од 1 до 3 године	Вредност залихе од 3 до 5 године	Вредност залихе преко 5 година	Укупно
30	Централни Адице Материјал и делови	49.280	157.499	13.026	39.845	259.650
30	Централни Адице залихе заштитне опреме	5.762	2.092	219	0.00	8.074
40	баждарница	2.564	17.150	0.00	0.00	19.714
40	Баждарница зашт.опрема	0.00	198	0.00	0.00	198
50	Електро одржавање водовод	3.105	7.053	903	350	11.411
60	електроничари	3.746	4.658	4.852	2.943	16.199
65	Хаваријско одрж.канализација	2.861	181	0.00	0.00	3.043
70	Електро одржавање канализација	699	7.798	2.490	177	11.165
80	Машинско одрж.канализација	6.682	23.707	1.835	1.090	33.314
90	Машинско одрж.водовод	1.855	9.252	215	1.303	12.625
	<b>Свега:</b>	<b>76.554</b>	<b>229.588</b>	<b>23.540</b>	<b>45.708</b>	<b>375.393</b>

### Набавка материјала

У поступку ревизије, увидом у старосну структуру залиха, утврђено је да залихе материјала старости од 1 до 3 године износе 229.588 хиљада динара, односно 61% од укупне вредности залиха материјала. Прегледом пописних листа залиха које су прилог Извештаја о извршеном попису залиха материјала на дан 31. децембра 2017. године, утврђено је да на стању залиха материјала у магацину Адице, поред осталог материјала, постоје као водоводни материјал вентили-сигурносни магнетни  $\frac{3}{4}$  у колични од 17.490 комада, у вредности од 73.074 хиљаде динара.

Предузеће је евидентирало набавку сигурносних вентила  $\frac{3}{4}$  у укупној вредности од 80.236 хиљада динара и колични од 19.204 комада, по уговору број 5.2.31621 од добављача „Армех“ доо, Нови Сад у периоду од 2014. до 2015. године и колични од 7.100 комада и вредности од 29.678 хиљада динара и по уговорима број 5.2.23863 и број 5.2.33048 од добављача Energy LTD, Нови Сад у количини од 12.104 комада и вредности од 50.558 хиљада динара, у 2015. години.

У периоду од 2014. до 2017. године, утрошено је укупно 1.714 вентила  $\frac{3}{4}$ , односно у вредности 7.162 хиљада динара, што чини мање од 9 % од укупне набавке наведених вентила.

Табела бр.16 - Структура залиха материјала које нису имале обрт више од годину дана

-у хиљадама динара-

Магазин	Назив магацина	Вредност залиха од 1 до 3 године	Вредност залиха од 3 до 5 године	Вредност залиха преко 5 година	Укупно
30	Централни Адице Материјал и делови	46.906	9.538	24.265	80.709
30	Централни Адице залихе заштитне опреме	398	27	42	468
40	баждарница	8.070	0.00	0.00	8.070
40	Баждарница зашт.опрема	0.00	178	8	186
50	Електро одржавање водовод	4.473	903	350	5.725
60	електроничари	3.658	4.852	2.943	11.453
65	Хаваријско одрж.канализација	162	0.00	0.00	162
70	Електро одржавање канализација	5.535	2.490	177	8.203
80	Машинско одрж.канализација	19.634	1.835	1.090	22.559
90	Машинско одрж.водовод	8.187	215	1.303	9.705
	<b>Свега</b>	<b>97.023</b>	<b>20.038</b>	<b>30.178</b>	<b>147.240</b>

### Нето остварива вредност залиха

**Налаз:** У оквиру залиха, исказана је и вредност залиха материјала код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, односно које нису коришћене у периоду дужем од једне године у износу од 147.240 хиљада динара.

Такође, према подацима из материјалног књиговодства и пописних листа које су презентоване, утврђено је да Предузеће има листу од 150 појединачних ставки разнородног водоводног материјала и резервних делова, у количини од 2.212 јединица, без исказане набавне вредности и 42 појединачне ставке материјала, у количини од 4.151 јединица са ценом до један динар по комаду, за које није утврђено да ли су оштећене, односно делимично или у потпуности застареле. За поменуте залихе Предузеће није вршило процену нето оствариве вредности, у складу са параграфом 28 – 33. МРС 2 Залихе.

Због наведеног, нисмо се могли уверити да је исказана вредност залиха материјала и резервних делова реално исказана на дан биланса стања. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

**Ризик:** Непоступањем у складу са МРС 2 Залихе, односно не утврђивањем нето оствариве вредности, постоји ризик од нетачног исказивања вредности залиха у финансијским извештајима.

**Препорука број 10:** Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, спроведе тестирање залиха на обезвређење, да утврди залихе које су технички неупотребљиве и које треба расхатовати или продати, да идентификује залихе које су технички употребљиве и које се могу користити, и да изврши процену нето оствариве вредности, у складу са МРС 2 Залихе и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

### Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за услуге на дан 31. децембар 2017. године исказани су у износу од 3.680 хиљада динара и у највећем делу односе се на следеће примаоце: Intec доо, Нови Сад у износу од 1.642 хиљаде динара, ЕПС дистрибуција доо, Београд у износу од 609 хиљада динара, извршитељи у износу од 780 хиљада динара и остали добављачи у износу од 649 хиљада динара.

Плаћени аванси за услуге у земљи извршитељима у износу од 780 хиљада динара у целости се односе на предујам дат извршитељима.

### 6.1.6. Потраживања по основу продаје

Табела бр.17– Структура потраживања по основу продаје:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Купци у земљи	1.819.413	1.807.741
Исправка вредности потраживања од купаца	(948.843)	(958.656)
<b>Укупно</b>	<b>870.570</b>	<b>842.085</b>

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи, а односе се на фактурисану реализацију по основу обављања делатности од општег интереса, комуналне делатности, скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Осим наведене претежне делатности, Предузеће обавља и друге делатности од општег интереса, поверене од стране оснивача као што су: уклањање отпадних вода, изградња цевовода и хидротехничких објеката, припрема градилишта, постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система, инжењерске, стручне, научне и техничке делатности, саветовања и остало.

Табела бр.18 – Аналитички приказ купаца у земљи

Купци у земљи	-у хиљадама динара-	
	2017. година	
Купци за воду-пословни потрошачи	478.721	
Купци за воду-индивидуални потрошачи (физичка лица)	52.287	
Купци за воду ЈКП "Информатика"-обједињена наплата	1.141.743	
Купци за услуге-привреда	19.165	
Купци за услуге-физичка лица	62.285	

<b>Купци у земљи</b>	<b>2017. година</b>
Купци-спорна потраживања	65.212
<b>Укупно</b>	<b>1.819.413</b>

За потраживања од купаца у земљи- правна лица и предузетници послате су независне потврде салда за 80 правних лица, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, у износу 1.442.006 хиљада динара, што чини 88% укупних потраживања од купаца у земљи- правна лица и предузетници, а потврђена су као усаглашена у износу 1.331.850 хиљада динара, што је 92%, односно неусаглашена су потраживања од купаца - правна лица и предузетници у износу 110.156 хиљада динара, што представља 8%.

**Налаз:** Предузеће врши фактурисање услуга за испоручену воду у 2017. години, једном делу правних лица ( 9.027 за децембар месец) и физичких лица ( 9.417 за децембар месец), док се другом делу физичких лица (136.894 за децембар месец) и правних лица (2.391 за децембар месец) фактурисање врши путем обједињене наплате преко ЈКП „Информатика”. На овај начин, Предузеће не поступа у складу са чланом 3. Одлуке Скупштине града Новог Сада о обједињеној наплати комунално–стамбених и других услуга, према којој Предузеће треба да врши наплату комунално-стамбених услуга од правних лица, а наплата од физичких лица треба да се обавља путем обједињене наплате.

**Ризик:** Непоступање у складу са чланом 3. Одлуке града Новог Сада о обједињеној наплати комунално-стамбених и других услуга има за последицу ризик да део потраживања од продаје остане нефактурисан, односно ризик од нереалног исказивања потраживања и прихода од продаје производа и услуга.

**Препорука број 11:** Препоручује се Предузећу да поступа у складу са чланом 3. Одлуке Града Новог Сада о обједињеној наплати комунално-стамбених и других услуга, или да се обрати оснивачу, да Одлуку Скупштине Града Новог Сада о обједињеној наплати комунално–стамбених и других услуга измени у складу са реалном ситуацијом у овој области у Граду Новом Саду.

### Исправка вредности потраживања од купаца

Табела бр.19– Промене на исправци вредности потраживања од купаца у земљи  
-у хиљадама динара-

Опис	Укупно правна и физичка лица
Стања на дан 01.01.2017. године	958.656
Повећање исправке вредности на терет расхода	25.568
Наплаћена отписана потраживања у корист прихода	(11)
Директан отпис по основу искњижења раније исправљених потраживања	(35.370)
Стање на дан 31.12.2017. године	948.843

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2017. године исказана је у износу од 948.843 хиљада динара, од чега

се на исправку вредности потраживања од ЈКП „Информатика“ Нови Сад односи 546.840 хиљада динара.

Према рачуноводственим политикама, Предузеће је регулисало да ће извршити исправку вредности потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло годину дана, осим у случају када из образложеног предлога комерцијалне службе произилази да иако потраживање није наплаћено у року од годину дана од дана истека рока за наплату, не ради се о потраживањима код којих је извесна ненаплативост.

Предузеће је у току 2017. године, извршило исправку вредности потраживања од купаца, правних и физичких лица на терет расхода периода у укупном износу од 25.568 хиљада динара.

Због немогућности наплате, извршено је искњижавање из пословних књига раније исправљених потраживања у укупном износу од 35.370 хиљада динара, од чега се највећи износ ових потраживања односи на ЈКП „Пут“ Нови Сада у износу од 19.717 хиљада динара, због изгубљеног судског спора у 2017. години.

**Налаз:** Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало исправку вредности потраживања од купаца од 948.843 хиљаде динара, од чега се на исправку вредности потраживања путем обједињене наплате од ЈКП Информатика односи 546.840 хиљада динара, која потичу из 2014. године и од тада се нису мењала.

Писаним образложењем, комерцијална служба је проценила да део утужених потраживања од стране ЈКП „Информатика“ у периоду од 2008. до 2016. године у износу од 72.192 хиљаде динара, што чини 30% ненаплаћених потраживања од ЈКП „Информатика“ није неизвестан у погледу наплате.

На основу презентоване документације у вези са овим утуженим потраживањима као и због чињенице да се исправка вредности потраживања од ЈКП „Информатика“ није мењала од 2014. године, нисмо се уверили да су извесна ова утужена потраживања у погледу њихове наплате, односно да је исказана исправка вредности потраживања од 546.840 хиљада динара довољна и заснована на реалним проценама.

Због наведеног не можемо потврдити вредност потраживања од купаца у износу од 870.570 хиљада динара и расходе од обезвређивања вредности потраживања од 25.568 хиљада динара.

**Ризик:** Нереалним исказивањем исправке вредности потраживања од ЈКП „Информатика“ настаје ризик од погрешно исказаног финансијског резултата и потраживања односно неистинитог и необјективног финансијског извештавања.

**Препорука број 12:** Препоручује се Предузећу да реално сагледа и процени исправку вредности потраживања од ЈКП „Информатика“ и искаже је на основу процене засноване на реалним очекивањима у погледу њихове наплате.

### **Затезне камате**

ЈКП „Информатика“ путем обједињене наплате обрачунава затезну камату својим корисницима по рачунима, док ЈКП „Водовод и канализација“ не врши обрачун затезне камате по основу ненаплаћених доспелих потраживања од физичких и правних лица.

**Налаз:** Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких 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.

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

**Ризик:** Не обрачунавањем затезне камате физичким и правним лицима, постоји ризик од кашњења у наплати потраживања за извршене услуге

**Препорука број 13:** 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.

### Пословни однос са ЈКП „Информатика“, Нови Сад

Потраживања од ЈКП „Информатика“, Нови Сад на дан 31. децембар 2017. године, исказана су у износу од 1.141.743 хиљада динара, а односе се на услуге скупљања, пречишћавања и дистрибуцију воде.

Односи са ЈКП „Информатиком“ регулисани су Одлуком о обједињеној наплати комунално-стамбених и других услуга<sup>27</sup> која је донета 1994. године и последњи пут измењена 1997. године као и Споразумом о пословној сарадњи из новембра 2008 године, који је последњи пут измењен у априлу 2010. године.

Одлуком се уређује систем обједињене обраде података и наплате комунално-стамбених и других услуга које ЈКП „Информатика“ обавља у своје име, а за рачун корисника обједињене наплате - јавних комуналних предузећа, међу којима је и ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад .

Чланом 5. Одлуке дефинисани су послови обједињене наплате комунално-стамбених услуга:

- успостављање и вођење матичне евиденције стамбеног, пословног и помоћног простора по просторним јединицама и корисницима, закупцима или власницима просторних јединица на територији Града Новог Сада
- обрачун месечних обавеза корисника комунално-стамбених услуга,
- достављање месечних рачуна корисницима комунално-стамбених услуга,
- наплата комунално-стамбених услуга и предузимање мера за спровођење поступка принудне наплате неизмирених потраживања корисника обједињене наплате,
- преношење средстава од остварене наплате корисницима обједињене наплате,
- вођење аналитичког књиговодства по корисницима обједињене наплате,
- вођење евиденција и израда извештаја на основу података из евиденција и
- други послови који потичу из обједињене наплате.

Чланом 17. Одлуке дефинисано је да предузећу ЈКП „Информатика“, за обављање послова обједињене наплате, припада месечна накнада односно манипулативни

<sup>27</sup> Службени лист Града Новог Сада, бр. 8/94, 12/95, 9/97

трошкови чија висина одговара стварним месечним трошковима обављања послова обједињене наплате, које на предлог Управног одбора ЈКП „Информатика” утврђује Извршни одбор Скупштине Града Новог Сада.

Висина накнаде за обављање послова обједињене наплате од стране ЈКП „Информатика” утврђена је решењем Извршног одбора Скупштине града Новог Сада („Службени лист Града Новог Сада” бр. 10/97) у износу од 5% од наплаћеног износа за утрошену воду и услугу одвођења отпадних вода, изузетно је у периоду од 01.04.2010. године до 20.04. 2010. године износила 4%, а од 20. 04. 2010. године поново износи 5%, у којем проценту је и сада важећа.

Чланом 14. и 15. Одлуке, утврђено је да је ЈКП „Информатика” дужна да редовно води аналитичко књиговодство по издатим рачунима за кориснике обједињене наплате и да Предузећу месечно, а према потреби и чешће, доставља податке о нивоу и динамици наплате, као и друге податке који проистичу из аналитичког књиговодства. Такође, ЈКП „Информатика” је дужна да води евиденцију о предлозима поднетим суду и о томе месечно извештава кориснике обједињене наплате.

ЈКП „Водовод и канализација” и ЈКП „Информатика” су у новембру 2008. године закључили Споразум о пословној сарадњи.

Чланом 16. Споразума о пословној сарадњи, ЈКП „Информатка” се обавезује да најкасније до 8-ог у месецу, а за претходни месец достави следеће извештаје:

- фактурисана количина воде и канализације, за стамбене и пословне потрошаче, (м<sup>3</sup> и динара).

- број признаница обједињене наплате и рачуна на којима је исказана обрачуната вода,

- преглед спроведених књижних одобрења, за стамбене и пословне потрошаче,

ЈКП „Информатка” се обавезује да најкасније до 15-ог у месецу, а за претходни месец достави следеће извештаје:

- спроведене субвенције, (комада и динара)

- преглед „ручно” обрађених потрошача са задужењима (динара),

- преглед новоусељених објеката,

- преглед брисаних објеката,

ЈКП „Информатка” се обавезује да најкасније до последњег радног дана у месецу, а за претходни месец достави следеће извештаје:

- преглед примљених уплата, (основица-вода, камата, такса)

- преглед трошкова,

- преглед пренетих средстава, (основица-вода, камата, такса)

ЈКП „Информатика” се обавезује да у току јануара месеца, а за претходну годину достави у писменој форми листинг ненаплативих потраживања са прегледом предузетих акција и разлога немогућности наплате и предлогом да се изврши отпис.

**Налаз:** ЈКП „Информатика” не доставља Предузећу месечни преглед примљених уплата по потрошачима (по структури: основица, камата, таксе), преглед трошкова извршења (терећени и наплаћени по споровима), листинг ненаплативих потраживања са прегледом предузетих акција, већ само дневне и месечне извештаје без могућности увида у изворне податке на основу којих су настале пословне промене, како је предвиђено чланом 16. Споразума о пословној сарадњи. Без наведене документације, Предузеће не може имати



детаљан увид у стање својих потраживања, са циљем предузимања ефикасних мера наплате или утужења и реалног евидентирања у пословним књигама.

**Ризик:** Евидентирањем у пословним књигама на основу достављених извештаја, без могућности увида у изворне податке о ненаплативим и утуженим потраживањима постоји ризик од нереалног исказивања потраживања по основу обједињене наплате. Такође, ЈКП „Водовод и канализација“ на овај начин, нема контролу над потраживањима од грађана која чине око 80% укупних потраживања од продаје услуга Предузећа.

**Препорука број 14:** Препоручује се Предузећу да од ЈКП Информатика захтева доставу податка предвиђених чланом 16. Споразума о пословној сарадњи у утврђеним роковима и да на основу достављених података евидентира потраживања путем обједињене наплате, врши индиректан отпис и усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са ЈКП Информатика.

### 6.1.7. Друга потраживања

Табела бр.20 – Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Потраживања за камате	3.897	2.352
Потраживања од запослених	5	-
Потраживања од државних органа и организација	22	22
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	4.485	7.446
Потраживања по основу преузимања дуга	54	5.418
Исправка вредности		
-потраживања за камату	(1.703)	(690)
- потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	-	(2.232)
- потраживања по основу преузимања дуга	-	(5.364)
<b>Свега</b>	<b>6.760</b>	<b>6.952</b>

**Потраживања за камате** исказана у износу од 3.897 хиљада динара, а односе се на обрачун затезне камате на потраживања од купаца која су утужена од стране извршитеља.

**Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају** у износу 4.485 хиљада динара, у највећем делу се односе на потраживања од запослених по основу боловања преко 30 дана у износу од 1.907 хиљада динара, породилског боловања у износу од 1.541 хиљаду динара и по основу исплаћених зарада -приправници, преко Националне службе за запошљавање у износу 928 хиљада динара.

### 6.1.8.Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочне финансијске пласмане у износу од 13.317 хиљада динара чине:

Табела бр.21- Краткорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Опис	2017. година	2016. година
Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године ( Напомена број :	5.416	20.219

Дугорочни пласмани у земљи)		
Остали краткорочни финансијски пласмани	7.000	7.000
Исправка вредности краткорочних финансијских пласмана	(7.000)	(7.000)
Потраживања од запослених	7.901	8.567
<b>Укупно:</b>	<b>13.317</b>	<b>28-786</b>

*Део дугорочних финансијских пласмана који доспева до једне године*, у износу од 5.416 хиљада динара исказан је по основу закљученог уговора о репрограму позајмице од 27. новембра 2017. године дате ЈП „Спортски и пословни центар Војводине”, на износ 19.496 хиљада динара, са роком отплате у 36 месечних рата, почев од 01. марта 2018. године.

*Остали краткорочни финансијски пласмани* у износу од 7.000 хиљада динара, односе се на бексаматну позајмицу Предузећу ЈКП „Стан”, Нови Сад, по закљученом уговору о репрограму дуга, од 02. фебруара 2015. године, са роком отплате од 24 једнаке месечне рате почев од 27. фебруара 2015. године, а по основу уговора о позајмици средстава број 11-5259 и 11-3280 ( са припадајућим анексима) на дан 31. децембра 2014. године. Као обезбеђење уредне наплате датих зајмова, Предузеће је добило десет бланко соло меница, које нису употребљене за наплату доспелих потраживања. Наведене позајмице нису враћене Предузећу, а такође нису закључени ни анекси о продужењу рока враћања. Предузеће је извршило исправку датих зајмова у целокупном износу од 7.000 хиљада динара.

*Потраживања од запослених* у износу од 7.901 хиљаде динара односе се на потраживања од запослених по основу закључених уговора о краткорочном зајму за набавку зимнице, огрева и уџбеника, одобреном запосленима у складу са чланом 47. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада, и чланом 44. Статута ЈКП „Водовод и канализација” Нови Сад, са обавезом враћања у шест месечних рата путем обуставе на исплату зараде, почев од 31. октобра 2017. године. Зајам је одобрен у износу до 30 хиљада динара по раднику.

Потраживања од запослених за дате краткорочне позајмице у износу од 7.901 хиљада динара, Предузеће евидентира на рачуну краткорочних финансијских пласмана, уместо на рачуну других потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике .

У току ревизије, у пословним књигама Предузећа, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност краткорочних финансијских пласмана, а повећана вредност других потраживања у износу 7.901 хиљаду динара, налогом за књижење број 000016 од 08. аугуста 2018. године.

### 6.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Табела бр.22 - Стање готовинских еквивалената и готовине

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Хартије од вредности-готовински еквиваленти	23	29
Текући (пословни) рачуни	303.525	75.652

Назив	2017. година	2016. година
Благајна	-	-
Девизни рачун	7	7
<b>Укупно</b>	<b>303.555</b>	<b>75.688</b>

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

Стање на текућем пословном рачуну на дан извештајног периода исказано у износу 303.525 хиљада динара чине новчана средства на наменском рачуну и текућем рачуну код следећих банака:

Табела бр.23 – Приказ стања на текућим рачунима код банака

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
АИК банка ад, Ниш	80.514
Intesa банка ад, Београд	61
Поштанска штедионица ад, Београд	219.970
Управа за трезор-буџетски рачун	2.933
АИК банка ад, Ниш	47
<b>Укупно</b>	<b>303.525</b>

Предузеће је стање новчаних средстава исказано у пословним књигама, усагласило са стањем на рачунима у пословним банкама на дан 31. децембра 2017. године.

Предузеће је у складу са Упутством за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор, отворило текући рачун преко којег се примају наменска буџетска средства и врше плаћања за намене предвиђене Програмом пословања.

Наплату утрошене воде од физичких лица, кућних савета и правних лица, Предузеће обавља преко благајне и текућих рачуна. Благајничко пословање обавља се преко динарске благајне, која се налази на локацији ЈКП „Спортски и пословни центар Војводина”.

Готовинска средства из благајне уплаћују се свакодневно преко прелазног рачуна на пословне рачуне Предузећа.

#### **6.1.10. Порез на додату вредност**

##### ***Порез на додату вредност***

Порез на додату вредност у укупном износу 27.990 хиљада динара односи се на исказан ПДВ по примљеним фактурама за месец децембар 2017. године, а који је евидентиран у пореској пријави за месец јануар 2018. године у износу 3.207 хиљада динара и потраживања за више плаћен порез на додату вредност у износу 24.783 хиљада динара.

##### ***Активна временска разграничења***

Активна временска разграничења износе 10 хиљада динара, а чини их разграничени трошак по основу унапред обрачунатог трошка превоза на посао.

### 6.1.11. Ванбилансне евиденције

Ванбилансна евиденција у износу од 6.819 хиљада динара (57.507,47 ЕУР) односи се у целости на обавезу по уговору о јемству закљученом јула 2014. године, по којем је ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад, приступило дугу Дужника из Уговора о дугорочном кредиту из фебруара 2013. године, закљученог између АИК банка, ад, Ниш и ЈКП „Стан“, Нови Сад на износ од 35.000 хиљада динара са роком отплате од четири године уз примену валутне клаузуле. Уговор о јемству закључен је уз претходну сагласност оснивача Града Новог Сада, решењем о давању сагласности на одлуку Надзорног одбора ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад из јуна 2014. године. Предузеће је као Јемац-Платац, предало АИК банци, ад, Београд соло менице са клаузулом „без протеста“ и меничним овлашћењима да АИК банка, ад, Ниш исте може попунити и послати на наплату сагласно критеријумима из уговора.

### 6.1.12. Капитал

Укупан капитал у пословним књигама Предузећа има следећу структуру:

Табела бр.24 - Структура капитала

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
<b>Основни капитал</b>		
Државни капитал	6.517.621	6.517.621.
Остали капитал	1.670	1.670
<b>Свега:</b>	<b>6.519.291</b>	<b>6.519.291</b>
Ревалоризационе резерве	1.819.100	1.832.882
<b>Нераспоређени добитак</b>	<b>89.523</b>	<b>43.674</b>
<b>Укупно:</b>	<b>8.427.914</b>	<b>8.395.847</b>

#### *Државни капитал*

Државни капитал на дан 31. децембар 2017. године исказан је у износу од 6.517.621 хиљада динара.

Скупштина града Новог Сада је усаглашавајући оснивачки акт са Законом о јавним предузећима, у јулу 2016. године, донела Одлуку о усклађивању одлуке о организовању комуналне радне организације „Водовод и канализација“ Нови Сад као јавног комуналног предузећа. Чланом 8. ове одлуке утврђен је износ новчаног капитала у износу од 100,00 динара као и обавеза да се усклађивање регистрованог капитала са капиталом исказаним по финансијским извештајима изврши у складу са Законом о привредним друштвима<sup>28</sup>.

**Налаз:** Државни капитал исказан у износу од 6.517.621 хиљада динара, није уписан код Агенције за привредне регистре у складу са чланом 9. став 5. Закона о јавним предузећима. Код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 100,00 динара.

<sup>28</sup> "Сл. гласник РС", бр. 125/2004 и 36/2011 - др. закон

**Ризик:** Неуписивањем основног капитала код Агенције за привредне регистре, постоји ризик од нетачних информација о вредности основног капитала Предузећа.

### **Остали капитал**

Остали капитал у износу од 1.670 хиљада динара односи се на сопствене ванпословне изворе, који су у току 2004. године пренети на капитал у складу са МСФИ 1 Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања, а који се не уписује код Агенције за привредне регистре.

### **Ревалоризационе резерве**

Ревалоризационе резерве, исказане у износу од 1.819.100 хиљада динара на дан 31.12.2017. године, представљају позитиван ефекат промене фер вредности некретнина, постројења и опреме, евидентиран на основу процене вредности имовине која је извршена на дан 01. јануара 2012. године.

Промене на ревалоризационим резервама приказане су следећим табеларним прегледом:

Табела бр.25 - Промене на ревалоризационим резервама

-у хиљадама динара-

ОПИС	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Укупно
Стање на дан 01.01.2017. године	1.691.135	141.747	1.832.882
Укидање по основу расходања	-	(13.782)	(13.782)
<b>Стање на дан 31.12.2017. године</b>	<b>1.691.135</b>	<b>127.965</b>	<b>1.819.100</b>

Смањење ревалоризационих резерви у износу од 13.782 хиљада динара извршено је по основу расходања основних средстава.

### **Нераспоређена добит**

Табела бр.26 – Промене на рачуну нераспоређене добити

у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Нераспоређена добит ранијих година- стање на дан 31.12. 2016. године	<b>43.674</b>
Повећање нераспоређене добити по основу ревалоризационих резерви	16.214
Смањење по основу уплате 50% добити оснивачу	(1.154)
<b>Укупна нераспоређена добит ранијих година</b>	<b>58.734</b>
Добит текуће године	30.789
<b>Стање на дан 31.12.2017. године</b>	<b>89.523</b>

Повећање нераспоређеног добитка за 16.214 хиљада динара односи се на пренос дела ревалоризационих резерви по основу расходања основних средстава у 2017. години у

износу од 13.782 хиљаде динара и признавање одложеног пореза у висини од 15% ревалоризационих реверви у износу од 2.432 хиљаде динара.

Смањење нераспоређеног добитка ранијих година за 1.154 хиљада динара је по основу уплате 50% добити оснивачу за 2016. годину. Одлуком Надзорног одбора од 08. маја 2017. године (на коју је оснивач дао сагласност 08. септембра 2017. године) 50% остварене добити у 2016. години, односно 1.154 хиљада динара распоређено је оснивачу граду Новом Саду, а уплата је извршена 22. септембра 2017. године.

На основу одлуке Надзорног одбора број 4.3.-12700/4 од 16. маја 2018. године, извршена је расподела нето добитка 2017. године од 30.789 хиљада динара на начин да 50% остаје као нераспоређени добитак, а 50%, за уплату оснивачу. прихода, На ову одлуку је оснивач дао сагласност 15. јуна 2018. године.

### 6.1.13. Дугорочне обавезе

#### Дугорочна резервисања и обавезе

Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало дугорочна резервисања и обавезе у износу од 1.683.454 хиљаде динара, а односе се на:

Табела бр.27-: Дугорочна резервисања и обавезе

-у хиљадама динара-		
Опис	2017. година	2016. година
Дугорочна резервисања	13.771	13.228
Дугорочне обавезе	1.669.683	1.766.659
<b>Укупно</b>	<b>1.683.454</b>	<b>1.779.887</b>

#### Дугорочна резервисања

Табела бр.28– Стање дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-		
Опис	2017. година	2016. година
Резервисања за отпремнине	13.771	13.228
<b>Укупно</b>	<b>13.771</b>	<b>13.228</b>

Табела бр.29 - Промене дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-	
Назив	Износ
Стање на дан 1. јануара 2017.године	13.228
Формирана резервисања на терет расхода периода	1.214
Искоришћена резервисања у току периода	(671)
<b>Укупно</b>	<b>13.771</b>

За потребе обрачуна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, Предузеће је извршило процене актуарских и финансијских претпоставки на дан 31.12.2017. године на бази којих је извршен обрачун резервисања: 1) Дисконтна стопа – утврђена је у

износу од 3,5% на основу референтне каматне стопе Народне банке Србије која је важила на дан 09. октобра 2017. године (на дан 31.12 2017. - 4,00%.); 2) Стопа раста зарада- процењена стопа раста од 0,05% заснована је на смерницама Управе за комуналне послове за израду Програма пословања за 2018. годину, којом није предвиђено повећање масе зарада за запослене; 3) Стопа флукуације запослених- процењена је у висини од 50% и представља проценат запослених који из било којих разлога, неће отићи у пензију из Предузећа, односно којима неће бити исплаћена отпремнина (на дан 31.12 2017.- 50%); 4) Висина отпремнине приликом одласка у пензију, за потребе обрачуна утврђена је на бази две просечне зараде у Републици Србији за децембар 2017. године (149.774 динара), а током 2017. године отпремнине приликом одласка у пензију су исплаћене на бази три просечне зараде у Републици Србији у складу са Посебним колективним уговором у јавним предузећима у комуналној делатности на територији Републике Србије .

Нисмо се уверили на бази којих података је процењена стопа флукуације запослених у висини од 50% на крају 2017. године, која представља проценат запослених који неће отићи у пензију, односно којима неће бити исплаћена отпремнина као и укалкулисани номинални износ отпремнине од две просечне зараде у Републици Србији, ако је исплаћена отпремнина у 2017. години, у висини три просечне зараде у Републици Србији, у складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

**Налаз:** С обзиром да стопа флукуације запослених и укалкулисани номинални износ отпремнине представљају две значајне претпоставке на основу којих је извршен обрачун резервисања за отпремнине на крају 2017. године, није било могуће потврдити да износ резервисања на дан 31.12.2017. године представља најбољу процену обавеза Предузећа према запосленима по основу отпремнина приликом одласка у пензију, у складу са МРС 19 Примања запослених.

Такође, Предузеће није вршило обрачун резервисања за јубиларне награде у 2017. години и ранијим годинама, у складу са МРС 19 Примања запослених, иако је у 2016. години исплатило бруто износ од 5.062 хиљада динара по овом основу.

**Ризик:** Необрачунавањем резервисања за јубиларне награде у складу са МРС 19 Примања запослених, постоји ризик од нереалног исказивања трошкова по овом основу и одлива новчаних средстава за исплате за које се очекује да буду извршене у наредном периоду и ако се обрачун резервисања за отпремнине изврши на бази погрешних претпоставки то може имати утицај на финансијске извештај Предузећа.

**Препорука број 15:** Препоручује се Предузећу да процени могуће расходе по основу јубиларних награда и по том основу изврши резервисања за накнаде запосленима у складу МРС 19 Примања запослених и да обрачун резервисања за отпремнине изврши на основу претпоставки које су засноване на релевантним проценама.

### Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе на дан 31.12.2017. године су исказане у износу од 1.669.683 хиљада динара и односе се на остале дугорочне обавезе:

Табела бр.30 -Стање осталих дугорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Опис	2017. година	2016. година
Остале дугорочне обавезе- обавезе према Граду Нови Сад	1.669.683	1.766.659
<b>Укупно</b>	<b>1.669.683</b>	<b>1.766.659</b>

Остале дугорочне обавезе у износу 1.669.683 хиљада динара ( ЕУР 14.093.400,57) у целости се односи на обавезу Предузећа према Граду Нови Сад, по уговору о подзајму број 11-21545 од 6. априла 2012. године, на износ од 15 милиона ЕУР, одобреним са наменом финансирања „Пројекта градског водовода – Србија”, односно „Компонента пројекта Нови Сад”, са роком враћања 20 година, грејс периодом од 5 година и промењивом каматном стопом ( 1,590% до 3,514%).

Поменути уговором, Град Нови Сад је дао ЈКП „Водовод и канализација” Нови Сад, у подзајам средства, у складу са уговором о финансирању (Пројекат градског водовода-Србија) од 11. јуна 2004. године, који је закључен између тадашње државне заједнице Србије и Црне Горе и Европске инвестиционе банке, са припадајућим анексима и Споразумом о пројектној компоненти између Европске инвестиционе банке, Републике Србије и Града Новог Сада, као Промотера овог зајма, преко ЈКП „Водовод и канализација” Нови Сад, Град се задужио у износу од 15,0 милиона ЕУР, ради финансирања пројекта „Ревитализације канализационе мреже у Руменачкој и Кисачкој улици” и „Ревитализације постројења за прераду воде Штранд”.

Гарант по кредиту је држава Србија. Предузеће преноси средства на име доспелих обавеза по ануитетном плану Граду Нови Сад, а Град плаћа обавезе ино повериоцу-Европској инвестиционој банци. Обавеза по зајму је усаглашена на дан 31. децембра 2017. године. У складу са одредбама уговора о подзајму, ЈКП „Водовод и канализација” Нови Сад је измирило доспеле обавезе према Граду Нови Сад на дан 31. децембра 2017. године.

#### 6.1.14. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе у Предузећу су утврђене по основу привремених разлика између књиговодствене вредности сталних средстава која подлежу обрачуну амортизације и њихове пореске основице и износе 202.207 хиљада динара, а приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела бр. 31 - Преглед промена на одложеним пореским средствима

-у хиљадама динара-

Опис	2017. година	2016. година
<b>Стање на дан 01.01.2017. године</b>	<b>228.613</b>	<b>258.432</b>
Смањење по основу коришћења ревалоризационих резерви	(2.433)	(32)
Смањење у току године	(23.973)	(29.787)
<b>Стање на дан 31.12.2017. године</b>	<b>202.207</b>	<b>228.613</b>



### 6.1.15. Краткорочне финансијске обавезе

Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало краткорочне финансијске обавезе у износу 71.605 хиљада динара.

Табела бр.32- Преглед краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Опис	2017. година	2016. година
Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године	71.605	37.313
<b>Укупно</b>	<b>71.605</b>	<b>37.313</b>

Део осталих дугорочних обавеза који доспева до једне године у износу од 71.605 хиљада динара (противвредност 604.399,62 ЕУР) односи се на две рате зајма према Граду Новом Саду који доспева на наплату 20. фебруара и 20. аугуста 2018. године.

### 6.1.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31.12.2017. године чине:

Табела бр.33- Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Примљени аванси, депозити и кауције	57.665	48.675
Добављачи у земљи	87.540	163.783
Добављачи у иностранству	1.102	1.148
<b>Укупно:</b>	<b>146.307</b>	<b>213.606</b>

Обавезе за примљене авансе у износу од 57.665 хиљада динара односе се на:

Табела бр.34- Структура обавеза за примљене авансе

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Примљени аванси за услуге од правних лица	35.592
Примљени аванси за услуге од физичких лица	19.898
Примљени аванси за воду	2.175
<b>Укупно:</b>	<b>57.665</b>

Табела бр.35 – Аналитички приказ примљених аванса за услуге од правних лица:

-у хиљадам динара-

Назив	2017. година
Еуопетрол доо, Суботица	2.586
Техноградња доо, Нови Сад	1.613
Универзитет Educons, Сремска Каменица	935

Карин инвест доо, Нови Сад	867
Кешо инвест доо, Нови Сад	793
Сквер плус доо, Нови Сад	789
Галенс инвест доо, Нови Сад	597
SB Company доо, Нови Сад	534
Домарц гп, доо, Нови Сад	515
Јокиц инвест доо, Нови Сад	510
Саан НС Инжењеринг доо, Нови Сад	483
Булевар инвест доо, Нови Сад	479
Еко инжењеринг доо, Нови Сад	469
Модена Градња НС 021 доо, Нови Сад	467
Рапит инвест доо, Нови Сад	457
Сим доо, Нови Сад	456
Енергомонтажа доо, Нови Сад	448
Airport доо, Нови Сад	447
Најевропљанин доо, Нови Сад	442
МГ дом 021 доо, Нови Сад	438
Агромаркет доо, Нови Сад	426
Bash gradnja доо, Нови Сад	422
РТИ доо, Нови Сад	417
Intercasa доо, Нови Сад	412
Ниво градња доо, Нови Сад	408
Остали	19.182
<b>Укупно:</b>	<b>35.592</b>

Од послатих независних потврда салда на дан 31.децембра 2017. године у износу од 23.845 хиљада динара, које чине 67 % вредности примљених аванса, усаглашено је 67 %, што одговара износу од 15.949 хиљада динара.

Табела бр.36- Структура примљених аванса по намени

- у хиљадама динара-

Назив	Правна лица	Физичка лица	Укупно
Примљени аванси за услуге изградње прикључака водовода и канализације из ранијих година	13.218	6.935	20.153
Примљени аванси за услуге изградње прикључака водовода и канализације из текуће године.	18.188	9.543	27.731
Примљени аванси за остале услуге које су извршене из ранијих година	572	1.422	1.994
Примљени аванси за остале услуге из текуће године	277	578	855
Претплате за извршене услуге	3.336	1.421	4.757
Претплате за воду	2.175	0	2.175
<b>Укупно</b>	<b>37.766</b>	<b>19.899</b>	<b>57.665</b>

Примљени аванси у износу од 57.665 хиљада динара (из ранијег периода 22.147 хиљада динара) односе се на уплате аванса од правних и физичких лица за изградњу прикључака водовода и канализације у износу од 47.884 хиљаде динара, на остале услуге (замене и уградње водомера, издавање сагласности, услуге лоцирања хаварије на мрежи, поправке водомера и друго) у износу од 2.849 хиљада динара и на претплате по основу извршених услуга и по основу фактурсане воде и извршених услуга у износу од 6.932 хиљаде динара.

**Налаз:** На дан 31.12.2017. године, Предузеће је било у обавези да преиспита стање укупно примљених аванса од купаца из ранијег периода у износу од 22.147 хиљада динара и да на основу утврђеног чињеничног стања спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 58. до 62. МРС 39 Финансијски инструменти-признавање и одмеравање.

**Ризик:** Непредузимањем адекватних мера у смислу процене стања примљених аванса од купаца, постоји ризик од нереалног исказивања обавеза, као и евентуалног ненаменског одлива новчаних средстава, по основу повраћаја истих.

**Препорука број 16:** Препоручује се Предузећу да преиспита основе за уплату аванса из ранијег периода у износу од 22.147 хиљада динара и да сходно утврђеном чињеничном стању донесе одлуке у вези са примљеним новчаним средствима и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

### *Добављачи у земљи*

Табела бр. 37 – Аналитички приказ обавеза према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Градитељ НС доо, Нови Сад	14.273
Romax trade доо, Нови Сад	11.249
Tim system доо, Београд	5.987
Мониторин систем доо, Нови Сад	5.207
Energy ltd доо, Нови Сад	4.257
Радун Авиа доо, Нови Сад	3.356
Стан ЈКП, Нови Сад	2.840
Сонс Поликлинка –Д, Нови Сад	2.751
Беотелнет-исп, доо, Београд	2.693
Dene consalting доо, Нови Сад	1.934
Стандард 001, доо, Нови Сад	1.800
Intec доо, Нови Сад	1.778
Спортски пословни центар јкп, Нови Сад	1.279
Extra color доо, Нови Сад	1.039

Енерџи про, доо Нови Сад	922
Аrco auto centar доо, Нови Сад	860
Новосадска топлана јкп, Нови Сад	786
МД Комерц доо, Нови Сад	545
Остали добављачи	23.984
<b>Укупно:</b>	<b>87.540</b>

Предузеће је од укупно исказаних обавеза према добављачима, у износу 87.540 хиљада динара, усагласило обавезе према добављачима на дан 31.12.2017. године у вредности од 74.407 хиљада динара, односно 85%.

Предузеће је извршило попис обавеза према добављачима са стањем на дан 31. децембра 2017. године, у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству.

У складу са Законом о роковима за измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама<sup>29</sup> Предузеће је достављало Министарству финансија и привреде, месечне извештаје о роковима измирења обавеза у прописаном електронском облику.

### *Добављачи у иностранству*

Обавезе према добављачима у иностранству на дан 31.12.2017. године исказане су у износу од 1.102 хиљаде динара (ЕУР 9.300,00) и односе се на обавезу према компанији CSP Consult&Strategy GmbH, Berlin, Београд, по основу закљученог Уговора за консултантске услуге у поступку израде међународног тендера за избор приватног партнера, а у циљу закључења уговора о Јавно Приватном Партнерству (ЈПП) између Града Новог Сада и изабраног приватног партнера у области производње, прераде и дистрибуције питке воде и прикупљање и прераде отпадних вода за Град Нови Сад од 18. октобра 2010. године. Наведена обавеза потиче из ранијег периода и није усаглашена. Послата конфирмација компанији Consult&Strategy GmbH, Berlin за независну потврду салда, враћена је са назнаком-непознат прималац.

За наведену услугу, априла 2010. године, директор Предузећа је донео одлуку о покретању прве фазе рестриктивног поступка. Градско веће Града Новог Сада је на ову одлуку дало сагласност у мају.2010.године. Процењена вредност ове ЈН је била 60.000 хиљада динара. Према објашњењу одговорних лица, процењена вредност је утврђена применом уобичајеног процента, које примењују првокласне светске консултантске куће, а који се креће у распону 1,5 до 4% у односу на вредност капитала. У првој фази рестриктивног поступка квалификовала су се четири понуђача и то: „ИК Консалтиг и пројектовање” доо Београд, „Citadel Financial Advisor” доо са АД „Пројметал” Београд „CSP Consult&Strategy GmbH, Berlin са подизвођачем Драгана Радојевић Београд, адвокат Драган Маричић, „Factis” доо Београд у заједничкој пријави са „Делта Инжењеринг” доо Београд.

Одлуку о покретању друге фазе рестриктивног поступка донео је директор Предузећа у септембру 2010.године. Градско веће Града Новог Сада је на ову Одлуку дало сагласност 13.10.2010.године. Понуде су доставила два понуђача и то: „CSP Consult&Strategy GmbH, Berlin и „Citadel Financial Advisor” доо са АД „Пројметал” Београд, који је у међувремену одустао. Са понуђачем „CSP Consult&Strategy GmbH, Berlin је у новембру 2010.године закључио уговор за консултантске услуге.

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“ број 119/12

Скупштина Града Новог Сада је решењем од 29. децембра 2010. године дала сагласност на одлуку Управног одбора Предузећа од 22. децембра 2010. године о прихватању предлога консултантске куће „CSP” из Берлина да се за јавно партнерство у области снабдевања водом и прерадом отпадних вода прихвати модел Јавно приватно партнерство у форми заједничког улагања у мешовито предузеће (joint venture). Вредност закљученог уговора је 558.000 ЕУР-а што у динарској противвредности према средњем курсу НБС на дан отварања понуде 28.10.2010.године износи 59.895 хиљада динара. По овом уговору „CSP Consult&Strategy GmbH, Berlin се обавезује да до сваког 5- тог у месецу сачини периодични писмени извештај којим ће наручиоца извештавати о предузетим активностима. За извршене услуге у 2010. и 2011. години „CSP Consult&Strategy GmbH, Berlin је испоставио шест фактура на укупан износ од 558.000 ЕУР-а што у динарској противвредности износи 59.306 хиљада динара. Трошкови консултантских услуга у износу од 59.306 хиљада динара, у највећем делу односе на консултантске услуге у поступку израде међународног тендера за избор приватног партнера у циљу закључења уговора о јавно приватном партнерству између Града Новог Сада и изабраног приватног партнера у области производње, прераде и дистрибуције питке воде и прикупљање и прераде отпадних вода за Град Нови Сад.

Консултантска кућа „CSP” је доставила Предузећу извештај који садржи потпуну тендерску документацију за расписивање међународног тендера и предлог пројекта јавно-приватног партнерства за избор приватног партнера, на начин да Град Нови Сад са 51% удела и изабрани приватни партнер са 49% удела оснују Друштво посебне намене, у складу са Законом о јавно-приватном партнерству и концесији<sup>30</sup> (Службени гласник РС број 88/2011).

Наведени предлог пројекта јавног приватног партнерства је достављен на усвајање Скупштини Града Новог Сада, одлуком Управног одбора од 23. јануара 2012. године. У допису од 11. новембра 2011. године, који је директор ЈКП „Водовод и канализација” Нови Сад упутио Граду Нови Сад, се наводи да од месеца фебруара 2011. године не постоји политичка воља да се поступак настави и Скупштина Града Новог Сада није донела потребне одлуке за покретање поступка за спровођење тендера.

#### **6.1.17.Остале краткорочне обавезе**

Остале краткорочне обавезе у износу од 55 хиљада динара обухватају неизмирене обавезе по уговору о делу за месец децембар 2017. године у износу од 30 хиљада динара и обавезе запосленог лица за рату кредита у износу од 25 хиљада динара, које су измирене у јануару 2018. године.

#### **6.1.18.Обавезе по основу пореза на додату вредност**

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу 9 хиљада динара чини обрачунати порез на додату вредност за утврђени мањак по попису, који је евидентиран у Пореској пријави ПППДВ за месец јануар 2018. године.

#### **6.1.19.Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине**

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине, у износу 1.169 хиљада динара, односе се на накнаду за коришћење водног добра и испуштenu воду у износу од 1.116

<sup>30</sup> "Сл. гласник РС", бр. 88/2011, 15/2016 и 104/2016

хиљада динара, која обухвата обавезу према Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад у износу 956 хиљада динара и обавезу према ЈВП „Воде Војводине” Нови Сад у износу 160 хиљада динара, обавезу за заштиту животне средине у износу 13 хиљада динара, обавезу за комуналну таксу у износу 22 хиљаде динара и остале обавезе за порезе и доприносе по основу уговора о делу у износу од 18 хиљада динара.

### Накнада за коришћење водопривредних објеката за одвођење отпадних вода

**Налаз:** Обавезе Предузећа према Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад односно ЈВП „Воде Војводине” Нови Сад нису усаглашене Наиме у својим билансним евиденцијама, Предузеће према Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад има исказане обавезе на дан 31. 12. 2017. године у износу од 956 хиљада динара.

На основу независне потврде салда, ЈВП „Воде Војводине” Нови Сад, које је преузело наведена потраживања констатује да Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, у својим пословним књигама на дан 31.децембра 2017. године исказује потраживања од ЈКП „Водовод и канализација” Нови Сад у укупном износу од 32.085 хиљада динара и то по основу накнада за испуштену воду и накнада за коришћење водног добра (испостављена решења) у износу од 21.262 хиљаде динара и обрачунатих камата за неблаговремено плаћање накнаде по решењима у износу од 10.823 хиљаде динара, која потичу из 2002. године.

Према мишљењу сталног судског вештака, којег је ангажовала Пореска управа Филијала Нови Сад, у вези са обавезама ЈКП „Водовод и канализација” Нови Сад према Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад, обавеза по основу главног дуга на име накнаде за коришћење водног добра и обрачунате камате, који је настао током 2002. године, не постоји на начин који је приказан Решењем Пореске управе. Разлог томе је застарелост дуга, због тога што је накнаде за коришћење водног добра за 2002. годину, Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, евидентирао по решењима које је доставио обавезнику ЈКП “Водовод и канализација” Нови Сад, крајем октобра 2004. године. Наведени дуг из 2002. године је пренет у 2004. годину као почетно стање и од тада се књиже нова задужења и камате на постојећи дуг, који је настао у 2002. години.

**Ризик:** Због неусаглашених обавеза постоји ризик од нереалног исказивања обавеза у пословним књигама Предузећа.

**Препорука 17:** Препоручује се Предузећу да се обрати Покрајинским секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад, у циљу међусобног усаглашавања потраживања и обавеза, у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству.

### 6.1.20.Пасивна временска разграничења

Табела бр. 38 – Преглед пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
- унапред обрачуанти трошкови	14.982	19.329
- одложени приходи и примљене донације	2.901.768	2.734.998
<b>Укупно</b>	<b>2.916.750</b>	<b>2.754.327</b>

### Унапред обрачунати трошкови

Унапред обрачунати трошкови у износу од 14.982 хиљаде динара обухватају трошкове комуналних услуга ( утрошеног гаса, дератизације и дезинсекције), електричне енергије, закупа и адвокатских услуга по фактурама примљеним у 2018. години, а трошкови се односе на 2017. годину.

### Одложени приходи и примљене донације

Одложени приходи и примљене донације у износу од 2.901.768 хиљада динара се односе на примљена средства у складу са МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Табела бр.39- Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама биле су следеће:

	-у хиљадама динара-
	<b>2017. година</b>
Стање на почетку године	2.734.998
Повећање у 2017. години	295.250
Смањење у корист прихода	(128.480)
<b>Стање на крају године</b>	<b>2.901.768</b>

На рачуну, одложени приходи и примљене донације, исказана су државна давања Предузећу у периоду од 2005. до 2017. године, а односе се на финансирање изградње и реконструкције водовдне и канализационе мреже, као и куповину опреме, средствима из буџета Града Новог Сада, средствима из донације Савезне Републике Немачке ( KFW банка) и донација фабрике Hawle Armaturenwerke GmbH, Austrija, како је приказано у наредном прегледу.

Табела бр.40- Државна давања и донације у периоду 2005-2016. године, умањена за износ амортизације средстава за која су извршена давања.

	-у хиљадама динара-
<b>Давалац средстава</b>	
<b>Град Нови Сад</b>	
Водоводна мрежа	965.865
Канализациона мрежа	755.772
Колектори канализације	336.768
Опрема	198.213
Бунари	103.497
Остали грађевински објекти	93.463
Резервоари	38.979
<b>Свега</b>	<b>2.492.557</b>
<b>Донација Савезне Републике Немачке (KFW банка)</b>	
Водоводна мрежа	62.915
Опрема	35.780
Остали грађевински објекти	9.293
Водоводни материјал	5.918
<b>Свега</b>	<b>113.906</b>
<b>Донација Hawle Armaturenwerke GmbH, Austrija</b>	

Водоводни материјал	1.601
<b>Свега</b>	<b>1.601</b>
<b>Укупно државна давања и донације (2005-2016)</b>	<b>2.608.064</b>
<b>Државна давања у 2017. години</b>	
<b>Град Нови Сад</b>	
Водоводна мрежа	129.949
Опрема	100.296
Канализациона мрежа	63.459
<b>Свега</b>	<b>293.704</b>
<b>Укупно</b>	<b>2.901.768</b>

Део одложених прихода и примљених донација је током периода оприходован у висини амортизације коришћених основних средстава изграђених из средстава државне помоћи.

Средства из буџета Града Новог Сада су примљена на основу Програма инвестиционих активности ЈКП „Водовод и канализација” Нови Сад у периоду 2005-2017 године, који су усвојени одлукама Надзорног одбора Предузећа и на које је сагласност дала Скупштина Града Новог Сада.

Уз презентоване захтеве Предузећа за доделу средстава из буџета Града Новог Сада, приложена је документација о спроведеној јавној набавци на коју је претходно дата сагласност Градског већа Града Новог Сада, као и уговори закључени са добављачима, рачуни, оверене обрачунске ситуације, односно записници са добављачима на основу којих се може потврдити да су опрема, услуге или радови испоручени односно извршени.

**Налаз:** Предузеће није умањило одложене приходе и примљене донације за вредност обрачунате и искоришћене амортизације у периоду од 2012. до 2017. године у износу 9.898 хиљада динара, за објекте водоводне и канализационе мреже набавне вредности 124.823 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 12 МРС 20, због чега је преценило одложене приходе и примљене донације а потценило нераспоређени добитак ранијих година за износ 5.637 хиљада динара и приходе по основу субвенција текуће године за износ од 4.261 хиљаде динара.

**Предузете мере у току ревизије:** У пословним књигама Предузећа, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је смањена вредност одложених прихода и примљених донација у износу 9.898 хиљада динара, а повећана вредност нераспоређеног добитка ранијих година у износу 9.898 хиљада динара, налогом за књижење број 000018 од 08. августа 2018. године.

**Ризик:** Непримењивањем на доследан начин МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, постоји ризик од нереалног исказивања одложених прихода и примљених донација у пословним књигама.

## 6.2. Биланс успеха

Предузеће је у 2017. години остварило нето добитак у износу од 30.789 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 2.771.915 хиљада динара и укупних



расхода у износу од 2.765.099 хиљада динара, а који је увећан за одложене пореске приходе периода у износу од 23.973 хиљаде динара.

У сегментима пословних и финансијских прихода биланса успеха, исказан је добитак, док је у сегменту прихода и расхода од усклађивања вредности остале имовине и осталих прихода и расхода исказан губитак, што је приказано у следећој табели:

Табела бр.41 Структура прихода и расхода

-у хиљадама динара-

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	2.657.273	2.646.385	10.888
Финансијски	105.690	54.104	51.586
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	11	26.581	(26.570)
Остали	8.941	38.029	(29.088)
<b>Добитак из редовног пословања</b>	<b>2.771.915</b>	<b>2.765.099</b>	<b>6.816</b>
<b>Одложени порески приходи периода</b>			23.973
<b>Нето добитак</b>			<b>30.789</b>

Програмом пословања и изменама Програма пословања за 2017. годину на који је сагласност дала Скупштина Града Новог Сада, решењем број 352-1/2017-1074-I од 24. новембра 2017. године, планиран је укупан приход у износу од 2.660.619 хиљада динара, од чега се на пословне приходе односи 2.588.329 хиљаде динара.

### 6.2.1.Пословни приходи

Табела бр.42 – Структура пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од продаје производа и услуга	2.525.712	2.426.706
Приходи од премија, субвенција, дотација и донација	131.125	116.001
Други пословни приходи	436	443
<b>Укупно</b>	<b>2.657.273</b>	<b>2.543.150</b>

Предузеће остварује пословне приходе обављањем комуналних делатности и то: скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде (снабдевање водом за пиће), уклањање отпадних вода, изградња цевовода, изградња хидротехничких објеката, постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система, техничко саветовање, стручне, научне, инжињерске делатности и остало.

#### 6.2.1.1.Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Табела бр.43 – Структура прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	2017. година	2016. година
Приходи од воде и канализације	2.423.554	2.344.577
Приходи од изградње прикључака водовода и канализације	64.661	48.237

Приходи од услуга канализације	12.400	8.314
Приходи од израде пројектне документације	10.203	10.287
Приходи од одржавања мрежа и објеката	2.063	2.265
Остали приходи	12.831	13.026
<b>Укупно</b>	<b>2.525.712</b>	<b>2.426.706</b>

**Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту** исказани су у износу од 2.525.712 хиљаде динара, а односе се на приходе од продаје воде и одвођење отпадних вода физичким, правним лицима и путем обједињене наплате од ЈКП „Информатика” у износу од 2.423.554 хиљада динара. Предузеће је у току 2017. године произвело 34.009 хиљада м<sup>3</sup> воде, а фактурисало укупно 24.071 хиљада м<sup>3</sup> воде, уз остварене губитке на мрежи у износу од 9.938 хиљада м<sup>3</sup> воде, односно од 29%. Фактурисање је извршено према важећем Ценовнику на који је Скупштина Града Новог Сада дала сагласност 31. децембра 2010. године.

Цену испоруке воде и уклањања воде путем јавне канализације или путем чишћења септичких јама и цену услуге чишћења септичких јама више од два пута годишње утврђује Надзорни одбор Предузећа. Испорука воде, одвођење и пречишћавање отпадних вода су делатности од општег интереса, због чега је, ради заштите општег интереса, чланом 60. Закона о јавним предузећима прописана обавезна сагласност оснивача на одлуку о ценама.

На фактурисање испоручене воде и услуга одвођења и пречишћавања отпадних вода у 2017. години, примењује се Одлука о утврђивању цена испоруке воде и уклањања воде путем јавне канализације или путем чишћења септичких јама и цена услуге чишћења септичких јама више од два пута годишње<sup>31</sup>, коју је донео Управни одбор 31. децембра 2010. године (у даљем тексту: Одлука о ценама) на коју је Скупштина града Новог Сада, дала сагласност 31. децембра 2010. године.

Примењена цена корисницима у пословном простору који се налазе у заједничким стамбеним објектима - зградама

**Налаз:** Предузеће путем обједињене наплате преко ЈКП „Информатика” обрачунава испоручену и потрошену воду одређеном броју пословних потрошача односно корисницима у пословним просторијама-правним лицима и предузетницима (1.990 корисника) по ценама за кориснике у породичном становању, односно као и за категорију потрошача становништво. Одлуком о утврђивању цена испоручене воде и уклањању вода путем јавне канализације или путем чишћења септичких јама и цене услуга чишћења септичких јама више од два пута годишње коју је донео Управни одбор, а на коју је дало сагласност Градско веће Града Новог Сада 31.12.2010. године, утврђене су веће цене воде за кориснике у пословним просторијама и ниже цене за кориснике у породичном становању. Споразумом о пословној сарадњи између ЈКП „Водовод и канализација” и ЈКП „Информатика” од 20.11.2008. године је наведено да се за пословне потрошаче који се снабдевају преко водомера категорије „становништво“, примењују цене за пословне потрошаче.

**Ризик:** Због нејасне примене прописаних цена постоји ризик од исказивања мањих прихода и потраживања од потрошње воде, односно мање наплаћених средстава по овом основу.

<sup>31</sup> "Сл. лист Града Новог Сада", бр. 3/2011

**Препорука број 18:** Препоручује се Предузећу да дефинише и усклади одредбе Споразума о пословној сарадњи између ЈКП „Водовод и канализација” и ЈКП „Информатика” са Одлуком о утврђивању цена испоручене воде и уклањању вода путем јавне канализације или путем чишћења септичких јама и цене услуга чишћења септичких јама више од два пута годишње, у погледу цена које важе за пословне потрошаче односно кориснике услуга у пословном простору.

### Испостављање аконтативних рачуна

Предузеће једном делу индивидуалних потрошача и делу пословних потрошача у 2017. години, као и ранијем периоду, континуирано испоставља рачуне који не садрже стварну потрошњу воде, него просечну потрошњу која је према објашњењу одговорних лица утврђена на основу потрошње из претходног периода, са назнаком „аконтација”. Предузеће на годишњем нивоу има укупно 221 водомер са укупно 35.865 m<sup>3</sup> аконтативних задужења, индивидуалних потрошача (физичка лица), док је код купаца за воду пословних потрошача тај број 235 водомера са укупно 118.824 m<sup>3</sup> аконтативних задужења. Укупна вредност ових аконтативних рачуна за свих дванаест месеци у току 2017. године је 25.526 хиљада динара. На основу наведених рачуна, у пословним књигама су исказани приходи и потраживања. У 2017. годину код ових корисника није читавана потрошња воде.

**Налаз:** Предузеће је одређеним корисницима својих услуга, како физичким тако и правним лицима током 2017. године, испостављало месечне рачуне за воду на којима је назначено „аконтација”, а којима у току године, нису испостављани рачуни на основу стварне потрошње воде. Ови рачуни не садрже стварну потрошњу воде у складу са чланом 91. Закона о заштити потрошача<sup>32</sup>, пошто није вршено читавање водомера, него изведена просечна потрошња, на основу потрошње из ранијег периода. Због наведеног, не можемо потврдити да ли и за колико изведена просечна потрошња воде на основу које су исказани приходи од продаје услуга у износу од 25.526 хиљада динара, одступа од стварне потрошње воде у 2017. години, нити утицај поменутог одступања на исказане приходе у 2017. години.

Предузеће је у 2018. години читало део ових водомера и предузело мере из своје надлежности у циљу сређивања стања код ових корисника.

**Ризик:** Испостављањем аконтативних рачуна у периоду дужем од годину дана, без накнадно издатих рачуна на основу стварне потрошње воде, постоји ризик од погрешног терећења потрошача и нереално исказаних прихода и потраживања у финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 19:** Препоручује се Предузећу да фактурисање као и исказивање прихода и потраживања врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа за извршене услуге, у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

**Приходи од изградње прикључака** исказани су у износу од 64.661 хиљаде динара, а односе се на изградњу прикључака за воду као и канализационих прикључака на Сајлову, Чардаку, Телепу, Ковиљу, Футогу и Каћу. Приходи остварени од изградње водоводних и канализационих прикључака фактуришу се на основу закључених уговора

<sup>32</sup> "Сл. гласник РС", бр. 62/2014, 6/2016 - др. закон

са физичким и правним лицима. Цена изградње водоводног и канализационог прикључка обрачунава се у складу са ценовником за услуге према трећим лицима. За наведени ценовник Предузеће је прибавило сагласност оснивача, Скупштине града Новог Сада, прописану чланом 69. Закона о јавним предузећима.

**Приходи од канализационих услуга** исказани су у износу од 12.400 хиљада динара, а односе се на услуге одгушења канализације, чишћење септичких јама и одвођење подземних вода. Ове услуге фактурисане су највећим делом правним лицима, на основу ценовника за услуге према трећим лицима, за који не постоји сагласност оснивача.

**Приходи од израде пројектно техничке документације** за водовод и канализацију исказани су у износу од 10.203 хиљаде динара, а односе се на услуге давања претходне сагласности за изградњу водоводних и канализационих инсталација за индивидуалне, колективне, стамбено-пословне и пословне објекте као и претходне сагласности за изградњу инфраструктурних инсталација и израде главног пројекта. Цена израде пројектно техничке документације обрачунава се у складу са ценовником за услуге према трећим лицима.

**Приходи од одржавања мрежа и објеката** исказани су у износу од 2.063 хиљаде динара, а односе се на одржавање водоводне мреже, црпних станица канализације и санација хаварија на мрежи.

**Остали приходи** који су исказани у износу од 12.831 хиљаде динара односе се на приходе од поправке и замене водомера, евиденције прикључака, цистерне питке воде, превоз хлора.

#### 6.2.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација износе 131.125 хиљада динара.

Табела бр.44- Приходи од субвенција и донација

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
Приходи од условљених донација – капиталне субвенције	128.309
Приходи од државних додељивања-текуће субвенције	2.816
<b>Укупно:</b>	<b>131.125</b>

Приходи по основу условљених донација у износу од 128.309 хиљада динара односе се на приходе повезане са средствима која се амортизују, чија набавка је условљена примљеним донацијама.

Приходи од државних додељивања-текућих субвенција у износу од 2.816 хиљада динара односе се на уплате Покрајинског секретаријата за високо образовање и научноистраживачку делатност, Нови Сад, по основу Уговора од 28. новембра 2017. године. Предмет уговора је финансирање пројекта „Услуга праћења процесних параметара на доградњи дела постројења на локацији Штранд , у сарадњи са Природно-математичким факултетом у Новом Саду, а вредност је 1.386 хиљада динара.

Преостали део у износу од 1.430 хиљада динара се односи на доделу средстава за учешће у суфинансирању пројекта „Надзор, предвиђање и развој система раног упозоравања на обимне падавине и плувилалне поплаве у урбаним областима у пограничном региону Мађарске и Србије, у вредности од 80.330,00 ЕУР, од чега се на донаторска средства односи 68.280,50 ЕУР. Пројект се финансира из средстава

Европске уније, преко Покрајинског секретаријата за финансије, а планирани рок завршетка је 30. октобар 2019. године.

**Налаз:** Предузеће је добијена средства од Покрајинског секретаријата за финансије за реализацију пројекта „Надзор, предвиђање и развој система раног упозоравања на обимне падавине и плувијалне поплаве у урбаним областима у пограничном региону Мађарске и Србије” у износу од 1.430 хиљада динара евидентирало у оквиру прихода, иако нису били испуњени услови за која су додељена, односно реализација пројекта још није започета, што није у складу са МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, по коме се државна давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима, добијена пре испуњења критеријума признавања, признају као обавеза.

**Предузете мере у току ревизије:** У пословним књигама Предузећа, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност одложених прихода и примљених донација, а смањена вредност нераспореденог добитка ранијих година у износу 1.430 хиљада динара, налогом за књижење број 000019 од 08. аугуста 2018. године.

**Ризик:** Евидентирањем прихода супротно начелу настанка пословног догађаја и Правилнику о Контном оквиру, постоји ризик од необјективног извештавања корисника финансијских извештаја.

### 6.2.1.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи у износу од 436 хиљада динара односе се на приходе од издавања земљишта за постављање базне радио станице, површине 10 x 10 м<sup>2</sup>, на парцели број 1289, К.О. Сремска Каменица, по основу уговора о закупу број 12047/04 од 30. аугуста 2004. године и уговора о уступању уговора број 3-293/06 од 20. октобра 2006. године, закљученим са Мобител Телекомуникација Србије БК-ПТТ доо, Београд као (уступилац) и Теленор доо, Београд, као пријемник, по цени месечног закупа у износу од 300,00 ЕУР по продајном курсу НБС.

У вези са наведеним, утврђено је да Предузеће, приликом издавања у закуп земљишта на парцели 1289, К.О. Сремска Каменица, није предочило доказе да је спроводило поступак јавног надметања, нити доказе који би оправдали поступак давања у закуп непокретности у јавној својини путем непосредне погодбе, предвиђену Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

### 6.2.2. Пословни расходи

Табела бр.45 - Аналитички приказ структуре пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови материјала	190.255	184.600
Трошкови горива и енергије	201.468	199.729
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	843.286	902.138
Трошкови производних услуга	225.364	180.170
Трошкови амортизације	855.985	783.410

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови дугорочних резервисања	1.214	274
Нематеријални трошкови	328.813	298.852
<b>Укупно</b>	<b>2.646.385</b>	<b>2.549.173</b>

### 6.2.2.1. Трошкови материјала

Табела бр.46 – Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови материјала за израду	90.426	78.288
Трошкови осталог материјала	30.037	21.900
Трошкови резервних делова	50.212	69.067
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	19.580	15.345
<b>Укупно</b>	<b>190.255</b>	<b>184.600</b>

**Трошкови материјала** су планирани у Програму пословања у износу 375.000 хиљаде динара, а остварени у износу 190.255 хиљада динара.

**Трошкови материјала за израду** исказани су у износу 90.426 хиљада динара, а односе се на трошкове водоводног материјала у износу 28.609 хиљада динара, на трошкове електроматеријала од 15.548 хиљада динара, трошкове материјала за лабораторију од 11.669 хиљада динара, трошкове материјала за одржавање водоводне и канализационе мреже (цеви, шахтови, вентили, славине и друго.) од 15.220 хиљада динара, трошкове хемикалија од 9.199 хиљада динара, трошкове грађевинског материјала од 6.550 хиљада динара, трошкове електроничког материјала од 2.841 хиљаду динара и трошкове канализационог материјала од 790 хиљада динара.

**Трошкови осталог материјала (режијски и помоћни)** исказани су у износу 30.037 хиљада динара, а односе се на трошкове режијског материјала ( црева за цистерне, лопате, бургије, електроде и др.) од 14.547 хиљада динара, канцеларијског материјала од 6.606 хиљада динара, тонере за рачуанре од 4.435 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене од 2.813 хиљада динара и трошкове кафе кухиње ( сокови, вода, кафа и др.) од 1.636 хиљада динара.

**Трошкови резервних делова** исказани су у износу 50.212 хиљаде динара, а односе се на трошкове утрошених водомера и делова за водомере од 13.156 хиљаде динара, утрошене делове за возила од 14.010 хиљаде динара, делове за пумпе од 9.153 хиљаде динара и трошкове других резервних делова од 13.893 хиљада динара.

**Трошкови једнократног отписа алата и инвентара** исказани су у износу 19.580 хиљада динара, а односе се на трошкове ХТЗ опреме од 13.475 хиљаде динара, алат и инвентар од 4.831 хиљаду динара и трошкове ауто-гума од 1.274 хиљаде динара.

### *Набавка и утрошак материјала*

Набавка материјала у Предузећу регулисана је ИСО процедурама: СК.1.КП 05 - Процедура пријем робе и СК.1.КП 06 - Процедура руковања материјалом у магацину, СК.ФП 07 – Процедура евиденције кретања заштитне опреме, ситног инвентара и алата, а у складу са процедуром СК2.КК.02 врши се на основу појединачних захтева сваке службе унутар Предузећа.

Издавање основног материјала и резервних делова из магацина врши се свакодневно, на основу захтева техничких служби које сачињавају документ „Радни налог”, за сваки

дневни посао који обављају у свом делокругу рада на одржавању објеката и опреме и попуњавају документ „Требовање” у који уписују потребни материјал и резервне делове. На основу докумената ” Радни налог” не врши се књижење у пословним књигама Предузећа нити се исти достављају служби књиговодства. На документу требовање магационер уписује издате количине и шифру материјала а потписују га магационер и лице које је примило материјал. Овако ручно попуњено требовање се евидентира у магацинској евиденцији свакодневно, а уносом количине за сваку шифру материјала програм аутоматски уписује тренутну просечну цену. У материјалном књиговодству се формирају финансијски налози у року од пет радних дана, на основу дневно обрађених требовања и књиже у финансијском књиговодству.

**Налаз:** Утрошак материјала у пословним књигама, евидентира се на основу документа „требовање” у финансијском и материјалном књиговодству, уз који нису приложени радни налози или други документи о времену извођења и количинама утрошеног материјала, како је прописано усвојеном Процедуром о евидентирању и утрошку материјала.

**Ризик:** Евидентирањем утрошеног материјала на основу требовања материјала, а не радних налога, постоји ризик од могућег евидентирања трошкова и за количине материјала које нису утрошене, као и евентуалних злоупотреба по овом основу.

**Препорука број 20:** Препоручује се Предузећу да трошкове материјала у пословним књигама евидентира на основу оверених радних налога за извршене услуге одржавања или других докумената као рачуноводствених исправа, на основу којих се може поуздано потврдити обрачун извршених услуга и утрошак материјала.

#### 6.2.2.2. Трошкови горива и енергије

Табела бр. 47– Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Трошкови електричне енергије	151.397	151.796
Трошкови топлотне енергије	9.253	9.168
Трошкови горива и мазива	40.818	38.765
<b>Укупно</b>	<b>201.468</b>	<b>199.729</b>

**Трошкови топлотне енергије** у износу 9.253 хиљаде динара обухватају трошкове топлотне енергије за загревање преко система даљинског грејања по рачунима добављача ЈКП Новосадска топлана, Нови Сад у износу 6.277 хиљада динара и трошкове гаса за пословни објекат у улици Ђорђа Зличића и магацински простор у насељу Адице, по рачунима добављача ДП НС Гас, Нови Сад у износу 2.976 хиљада динара

**Трошкови горива и мазива** у износу 40.818 хиљада динара обухватају трошкове горива за теретна возила ( радне машине) у износу 33.906 хиљада динара, трошкове горива за путничка возила у износу 3.096 хиљада динара и трошкове мазива у износу 3.816 хиљада динара.

Набавка горива је извршена у поступку јавне набавке од добављача Радун Авиа доо, Нови Сад, по закљученим уговорима број 5.2.-22356 од 12. септембра 2016. године, број 5.2.-12599 од 15. маја 2017. године и број 5.2-29848 од 09. новембра 2017. године.

Предузеће сачињава месечне прегледе о ангажованости возила (службених возила и радних машина), са подацима о пређеној километражи и потрошњи горива по возилу.

Предузеће је 14. новембра 2017. године донело Правилник о коришћењу моторних возила и унутрашњој контроли безбедности саобраћаја и одржавању службених возила број 01-1/114 од 31.12.2013. године, али у Правилнику није дефинисан норматив потрошње горива по типовима возилима, због чега нисмо били у могућности да потврдимо да су исказани трошкови горива у укупном износу од 37.002 хиљада динара у складу са предвиђеним нормативима потрошње.

Предузеће је на дан 31. децембар 2017. године поседовало 20 путничких возила, 118 теретних возила, 11 мопеда и 11 радних машина. Коришћење возила евидентира се путним налозима и прилозима уз исте, путем уписавања пређене километраже и кретања возила, места доласка и одласка и времена употребе возила.

Предузеће је у току 2018. године донело Норматив потрошње горива у условима градске вожње број 4.3.-20720/4, као прилог Правилника о коришћењу моторних возила и унутрашњој контроли безбедности саобраћаја, од 14 новембра 2017. године.

Служба унутрашње контроле је од јула 2018. године започела сталну контролу употребе возила и утрошка горива. Стална контрола се огледа у редовној дневној контроли, на основу које се сачињавају дневни и недељни извештаји, евидентирани деловодним бројем, о спроведеним контролама.

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

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, Програмом пословања за 2017. годину, планирани су у износу од 852.127 хиљада динара, а у 2017. години износили су 843.286 хиљада динара.

Табела бр.48- Структура трошкова зарада, накнаде зарада и осталих личних расхода  
- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	624.788	616.165
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	111.839	110.294
Трошкови накнада по уговору о делу	685	602
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	29.163	43.322
Трошкови накнаде члановима надзорног одбора	1.424	1.424
Остали лични расходи и накнаде	75.387	130.331
<b>Укупно</b>	<b>843.286</b>	<b>902.138</b>

Предузеће је у 2017. години имало просечно 742 запослена лица. На дан 31. децембра 2016. , Предузеће је имало 742 запослена и то 732 на неодређено и 10 на одређено време, а на дан 31. децембра 2017. године је имало 738 запослених и то 731 на неодређено и седам на одређено време.

На основу члана 6. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и члана 24. тачка 55. Статута Града Новог Сада, а у вези са са тачком 7. Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа,



систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015.годину, Скупштина Града Новог Сада донела је Одлуку о максималном броју запослених број 020-4/2016-6-1, од 11. фебруара 2016. године, којом је одређено да Предузеће може имати максимално 742 запослена лица на неодређено време. Број запослених у Предузећу, у току 2017.године је био у складу са поменутом Одлуком и наведеним законима.

Одлуком Скупштине Града Новог Сада број 021-02/2017-627-I, од 29. септембра 2017. године, предвиђено је да Предузеће може имати максимално 722 запослена лица на неодређено време. За примену поменуте одлуке дат је рок од 60 дана од дана ступања на снагу. На дан 31. јануара 2018. године, Предузеће је имало 722 запослена лица, у складу са поменутом одлуком .

У току 2017. године додатно је запослено 13 особа у Предузећу. Четири лица као замена за породиље, пет лица по основу преузимања, односно заснивања радног односа код другог корисника јавних средстава и четри лица на неодређено време.

Запослење на неодређено време реализовано је на основу закључака број 112-4076/2017, од 5. маја 2017. године и број 112-10376/2017, од 25. октобра 2017. године, које је донела Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Наведени закључци донети су на основу члана 27. е став 35 Закона о буџетском систему и члана 5. став 1. Закона о изменама и допунама Закона о буџетском систему, члана 3. став 1. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава и члана 2. Одлуке о образовању комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, а на предлог Министарства државне управе и локалне самоуправе. На основу поменутих законских одредби, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела је закључак број 112-4076/2017, од 5. маја 2017. године, којим је Предузећу омогућено додатно запошљавање три лица на неодређено време и закључак број 112-10376/2017, од 25. октобра 2017. године, којим је Предузећу омогућено додатно запошљавање пет лица на неодређено време.

Предузеће је по основи броја запослених, а у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>33</sup>, у 2017. години, имало обавезу да има запослено 15 особа са инвалидитетом. У поменутом периоду у Предузећу је било запослено 13 особа са инвалидитетом, а преостала два запослена надокнађена су потписаним уговором о пословно-техничкој сарадњи са предузећем за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом.

### **Трошкови зарада и накнада зарада**

Трошкови зарада и накнада зарада за 2017. годину, исказани су у пословним књигама Предузећа у износу од 624.788 хиљада динара.

Табела бр.49- Структура трошкова зарада и накнаде зарада

- у хиљадама динара -	
Назив	2017. година
Основна зарада за време проведено на раду	372.456
Накнада зараде за време годишњег одмора	60.752

<sup>33</sup> "Сл. гласник РС", бр. 36/2009 и 32/2013

Накнада зараде на дан државног празника	17.893
Увећање зараде за рад на дан празника	2.484
Рад ноћу	4.003
Накнада зараде за плаћено одсуство	6.986
Накнада трошкова за исхрану у току рада	62.097
Увећана зарада за минули рад	36.151
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора	50.202
Накнаде зарада за боловање	11.695
Остала примања (пореско ослобођење по основу додатног осигурања)	69
<b>Укупно</b>	<b>624.788</b>

Законом о раду прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду. Сагласно члану 105. став 1. Закона о раду, зарада се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду (основна зарада), зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа у складу са општим актом и уговором о раду.

Основна зарада запосленог представља производ вредности радног часа, коефицијента посла и месечног фонда часова. Основна зарада у Предузећу, за време проведено на раду, као производ вредности радног часа и месечног фонда часова, у току 2017. године, износила је 13.236,99 динара нето и обрачуната је у складу са Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Предузеће у 2017. години није имало општи акт, као што је Колективни уговор или Правилник о раду, којим се утврђују елементи за обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других личних примања, иако је чланом 105. Законом о раду прописано да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду, а чланом 107. поменутог закона прописано је да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка. Последњи Колективни уговор Предузећа број 352-1348/2010-II закључен је 2011. године и престао је да важи 2014. године. Након тог периода, а по наводима пословодства Предузећа, репрезентативни синдикати и директор Предузећа покренули су иницијативу за утврђивање новог општег акта, али исти није усвојен до краја 2017. године.

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања запослених, у току 2017. године, по наводима руководства Предузећа, вршио се на основу директне примене Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада број 351-1/2017-380-11, Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, последњег Колективног уговора Предузећа број 352-1348/2010-II, који је престао да важи 2014. године и коефицијената наведених у уговорима о раду запослених.

Предузеће поседује Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова у јавно комуналном предузећу „Водовод и канализација” Нови Сад, број 11- 1900. Последња измена поменутог Правилника, у току 2017. године, број 11- 1900/8 усвојена је 26. децембра 2017. године. На дан 31. децембар 2017. године у Предузећу је било 388 систематизованих радних места.

Чланом 26. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада број 351-1/2017-380-11, утврђено је девет група послова и распон коефицијената за сваку од група. Чланом 27. поменутог Посебног колективног уговора предвиђено је да се Колективним уговором код послодавца конкретно разрађују послови код послодавца према групама послова утврђених Посебним колективним уговором и да се коефицијенти за сва радна места, на основу којих се врши обрачун зарада, утврђују у оквиру распона предвиђених за сваку групу послова.

Приликом обрачуна зарада, поред основних коефицијената за поједине запослене, утврђени су и додатни коефицијенти. Чланом 26. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада број 351-1/2017-380-11 даје се могућност да се за све послове руковођења, изузев послова директора, колективним уговором код послодавца могу утврдити и додатни коефицијенти од 0,10 до 0,60 за обрачун зараде. Као што је већ наведено, Предузеће у току 2017. године није имало општи акт у коме би била предвиђена могућност доделе додатних коефицијената запосленима, што би представљало основ за доделу наведених коефицијената запосленима, а закључно са 31. децембром 2017. године укупно 82 запослена су имала додатне коефицијенте, у распону од 0,1 до 1,3, од којих један број њих није обављао послове руковођења.

По наводима руководства Предузећа додатни коефицијенти запосленима се додељују на основу дискреционог права директора приликом закључења уговора о раду или анекса истог. Предузеће не поседује писани акт којим би се дефинисали критеријуми и ближе одредили услови за доделу додатних коефицијената. Основни и додатни коефицијенти запослених који их поседују наведени су у њиховим уговорима о раду, или анексима истих, на начин да су приказани или као јединствен број (коефицијент) или као збир два броја (основног и додатног коефицијента), али без навођења да други број, у поменутом збиру, представља додатни коефицијент. Једном додељењу додатни коефицијенти примењују се до момента важења уговора о раду или анекса истог у коме су наведени. У току 2017. године, а у складу са Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, запослени по основу рада на истом радном месту нису добијали додатне коефицијенте.

Такође, у Предузећу постоје случајеви да извршиоци на истим радним местима имају различите коефицијенте за обрачун зараде, односно запослени немају једнаку зараду за исти рад или рад исте вредности иако је чланом 104. Закона о раду прописано да се запосленима гарантује једнака зарада за исти рад или рад исте вредности који остварују код послодавца. Наведено се дешава јер представници запослених у Синдикатима приликом преласка на друго радно место могу да задрже основни и додатни коефицијент за обрачун зарада са претходног радног места, ако је то за њих повољније, а пословодство Предузећа такве случајеве оправдава чланом 67. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада број 351-1/2017-380-11. Поменути чланом предвиђено је да послодавац не може да откаже уговор о раду, нити да на други начин стави у неповољан положај (распоређивање на друге, мање плаћене послове, распоређивање у другу организациону целину, упућивање на рад у друго место рада, упућивање на рад код другог послодавца, проглашавање технолошким вишком) представника запослених у Синдикату ((председник синдикалне организације - синдикални повереник, представник запослених у Надзорном одбору послодавца, члан органа синдиката код послодавца, као и на нивоу локалне самоуправе и републичком нивоу) за време обављања функције и по престанку функције, због његовог статуса или

активности у својству представника запослених, чланства у синдикату или учешћа у синдикалним активностима.

У августу месецу 2018. године, уз сагласност оснивача и Синдиката, донет је Колективи уговор број 352-1/2018-323-II.

Чланом 114. наведеног Колективног уговора предвиђено је да ће се зараде запослених за време важења Закона о привременом усклађивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС”, број 116/14), обрачунавати и исплаћивати у складу са наведеним законом и важећим уговорима о раду, у делу у коме се дефинише основна зарада, чиме је на неодређено време одложена примена донетог Колективног уговора.

Престанком важења наведеног закона, коефицијенти утврђени уговорима о раду биће прерачунати и усклађени са чланом 26. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада, тако да основна нето зарада запослених, не може бити нижа од утврђене уговорима о раду који се примењују на дан ступања на снагу овог Колективног уговора.

**Налаз:** Предузеће није имало општи акт којим се утврђују елементи за обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других личних примања, у складу са чланом 107. Закона о раду.

Обрачун зарада у 2017. години вршен је на основу уговора о раду, који су закључени на основу претходног колективног уговора који је престао да важи.

Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада утврђени су распони коефицијената за 9 група послова као и да се колективним уговором код послодавца могу утврдити додатни коефицијенти за све послове руковођења, изузев директора, у распону од 0,1 до 0,6. Такође, предвиђено је да се колективним уговором код послодавца конкретно разрађују послови код послодавца према групама утврђеним Посебним колективним уговором, а коефицијенти запосленима се утврђују у оквиру распона предвиђених за сваку групу послова.

Предузеће није имало колективни уговор код послодавца, односно није конкретно разрадило послове код послодавца према групама послова у складу са Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада, а обрачун зарада вршен је на основу уговора о раду којима су утврђени коефицијенти из претходног колективног уговора који је престао да важи, при чему су задржани и додатни коефицијенти који су утврђени за руководиоце, али и за одређени број запослених који нису руководиоци у већим распонима од 0,1 до 1,3 (укупно 82 запослена), што такође није у складу са Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада.

**Ризик:** Одложена примена општег акта којим се утврђују елементи за обрачун и исплату зараде, накнаде зараде и других примања, на неодређено време, ствара ризик од могућег незаконитог обрачуна зарада запослених и настанка неоснованих трошкова за Предузеће.

Постојање могућности да се додатни коефицијенти запосленима за обрачун зарада додељују на основу дискреционе одлуке Директора, а да нису јасно и недвосмислено дефинисани услови и критеријуми за доделу истих, представља ризик од неоправданог фаворизовања појединих запослених приликом доделе додатних коефицијената и могућности да запослени немају једнаку зараду за исти рад или рад исте вредности.

**Препорука број 21:** Препоручује се Предузећу да општим актом којим се утврђују елементи за обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других личних примања, утврди коефицијенте за систематизована радна места и одреди радна места за која је поред основног предвиђен и додатни коефицијент, са вредностима додатних коефицијента и усклади постојеће коефицијенте, утврђене уговорима о раду, са Колективним уговором Предузећа, односно Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада.

### ***Евиденција радног времена***

Евиденција радног времена у Предузећу врши се на основу Правилника о електронској евиденцији присутности запослених број 4.3-2600/2 од 08.02.2017.године. Евидентирање присутности се врши путем пријављивања на електронски систем за евидентирање присутности, и на основу података из базе поменуте електронске евиденције састављају се месечни прегледи присутности запослених који су основ за обрачун и исплату зарада.

Чланом 10. Правилника о електронској евиденцији присутности запослених предвиђено је да су директор и лица са посебним овлашћењима и одговорностима ослобођени обавезе личног евидентирања присутности а такође, директор Предузећа одлучује о појединачним случајевима када и ко од запослених је због специфичних околности ослобођен обавезе личног евидентирања присутности. Евидентирање присутности лица која су ослобођена личног евидентирања у електронском систему врши се од стране непосредног руководиоца или другог ангажованог лица.

### ***Накнада трошкова за исхрану у току рада***

Накнада трошкова за исхрану у току рада за 2017. годину износи 62.097 хиљада динара. Накнада за исхрану у току радног времена износи 400,00 динара бруто по радном дану према претходном колективном уговору који је престао да важи. Чланом 41. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада број 351-1/2017-380-11 предвиђен је износ за ту намену у висини од 300,00 до 400,00 динара бруто по радном дану.

### ***Увећана зарада за минули рад***

Трошак увећане зараде за минули рад у току 2017. године износи 36.151 хиљаду динара. Поменути трошак обрачунат је у висини од 0,5% од основице за сваку пуну годину рада, а на основу члана 33. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада број 351-1/2017-380-11, којим је предвиђено да запослени имају право на увећану зараду по основу временаведеног на раду, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, у износу од најмање 0,4% од основице.

### ***Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора***

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора, у току 2017. године износи 50.202 хиљада динара и исплаћује се на основу члана 42. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада број 351-1/2017-380-11 којим је предвиђено да запослени има право на накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора најмање у висини од 75% просечне месечне зараде по

запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа за послове статистике, за претходну годину.

### ***Трошкови накнада по уговору о делу***

Трошкови накнада по уговору о делу, за 2017. годину, износе 685 хиљада динара бруто. Поменути трошкови односе се на радове контроле и одржавања система катодне заштите на водоводном систему у Новом Саду, извршене по уговор број 11-1760 који је закључен са „Инжињерско друштво за корозију”, Београд кога је заступао председник Друштва као извршилац посла, и за чије извршење је исплаћен нето износ од 100 хиљада динара. Остатак поменутог трошка односи се на радове извршене од стране физичког лица за послове сарадника директора за безбедност, по уговору број 11-1736, коме је за поменути посао исплаћен нето износ од 330 хиљада динара

### ***Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима***

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима за 2017. годину износе 29.163 хиљаде динара.

Предузеће је у периоду од 1. јануара до 15. августа 2017. године ангажовало од 71. до 73. лица месечно на привременим и повременим пословима, у складу са чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, обзиром да је у поменутом периоду Предузеће имало 742 просечно запослена лица. Укупни трошак, за наведени период, за ангажовање лица на привременим и повременим пословима, износио је 29.169 хиљада динара. Ангажовање је остварено закључивањем појединачних уговора за помоћне послове на аутофекалцу, послове на ализама у микробиолошкој лабораторији, изградњи прикључака, читавању водомера и другим пословима.

Одредбама чл. 197 Закона о раду регулисан је рад ван радног односа на основу уговора о обављању привремених и повремених послова. Привремени послови су краткотрајни континуирани послови (нпр. сетва, жетва, анкетрање и слично), а повремени послови краткотрајни послови који се не обављају у континуитету, већ с времена на време ( нпр. противградна заштита или сезонско кошење траве)Због свега наведеног мишљења смо да послови на којима су ангажована лица по основу обављања привремених и повремених послова, у току 2017. године, не одговарају правној природи привремених и повремених послова. По наводима руководства Предузећа због повећања обима набројаних послова, а услед законског ограничења максималног броја запослених и немогућности за додатним запошљавањем, вршено је ангажовање лица по основу привремених и повремених послова у току 2017. године.

Предузеће поседује месечне евиденције присутности за ангажована лица које су биле основ за исплату тако ангажованих лица. Након тог периода, односно од 16. августа 2017. године ангажовање лица за обављање привремених и повремених послова врши се по закљученом уговору са „Respect legal” доо, Београд чији је предмет био пружање услуге- ангажовања радника на привременим и повременим пословима.

### ***Трошкови накнаде члановима надзорног одбора***

Трошкови накнаде члановима Надзорног одбора, за 2017. годину износе 1.424 хиљада динара. Нето износ појединачне месечне накнаде за рад у Надзорном одбору у висини од 25 хиљада динара, одређен је Закључком Скупштине Града Новог Сада број 020-4/2013-24-а-1.

### **Остали лични расходи и накнаде**

Остали лични расходи и накнаде, за 2017. годину, износе 75.387 хиљада динара.

Табела бр.50 - Остали лични расход и накнаде

- у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2017. година</b>
Стимулативне отпремнине	10.010
Солидарна помоћ у случају смрти	1.508
Солидарна помоћ радницима	19.266
Остала лична примања	7.829
Дневнице на службеном путу	15
Трошкови превоза на службеном путу	468
Трошкови ноћења на службеном путу	419
Дневнице на службеном путу у иностранство	268
Трошкови накнада за долазак и одлазак са рада	30.542
Јубиларне награде	5.062
<b>Укупно</b>	<b>75.387</b>

### **Стимулативне отпремнине**

Трошкови за стимулативне отпремнине у 2017. години износе 10.010 хиљада динара.

На основу члана 32. став 1. тачка 16. Статута Предузећа и члана 72. тада важећег Колективног уговора Предузећа, Надзорни одбор је донео Одлуку број 4.1.-16866/2 2013. године, о стимулативним мерама за смањење броја запослених. Запосленима који би, од тренутка доношења Одлуке, стекли услов за старосну пензију у периоду не дужем од 60 месеци омогућен је добровољни одлазак из Предузећа, закључивањем појединачних споразума о престанку радног односа, у складу са одредбама поменуте одлуке. Такође, чланом 6. поменуте одлуке предвиђено је да уколико дође до измене услова за стицање права на старосну пензију, утврђених тада важећим Законом о пензијском и инвалидском осигурању<sup>34</sup>, Предузеће би извршило додатне исплате месечних накнада, мимо једнократних износа исплаћених по основу већ закључених појединачних споразума о престанку радног односа, док запослени (потписници споразума) не остваре право на старосну пензију.

Како су од 01. јануара 2015. године почеле да се примењују измене члана 19. став 1. тачка 1. и 2. Закона о пензијском и инвалидском осигурању, којима је између осталог повећан потребан број година живота и радног стажа за остваривање права на старосну пензију, Предузеће је и у току 2017. године наставило са исплатама додатних месечних накнада за укупно 14 бивших запослених који су у току 2013. године закључили појединачне споразуме о престанку радног односа. Поменуте исплате су извршене или на основу судских пресуда или по основу закључених анекса постојећих појединачних споразума о престанку радног односа.

### **Солидарна помоћ у случају смрти**

Трошкови солидарне помоћи у случају смрти, за 2017. годину, износе 1.508 хиљада динара. Исплата солидарне помоћи запосленима у случају смрти запосленог, члана уже

<sup>34</sup> "Сл. гласник РС", бр. 34/2003, 64/2004 - одлука УСРС, 84/2004 - др. закон, 85/2005, 101/2005 - др. закон, 63/2006 - одлука УСРС, 5/2009, 107/2009, 101/2010, 93/2012, 62/2013, 108/2013, 75/2014 и 142/2014

породице, родитеља запосленог или члана заједничког породичног домаћинства предвиђена је чланом 64. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и чланом 43. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада. Исплата солидарне помоћи, за 2017. годину до неопорезивог износа за ту намену, исплаћена је по захтевима 26 радника Предузећа.

### **Солидарна помоћ радницима**

Солидарна помоћ радницима, у 2017. години, искзана је у износу од 19.266 хиљада динара. Највећи део поменуте помоћи, у износу од 18.498 хиљада динара бруто, односно 16.648 хиљада динара нето, исплаћен је за 736 запослених у Предузећу, у појединачним износима од 22.620 динара нето, на основу одлуке Надзорног одбора од 27.11. 2017. године и анекса I Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Претходно је Предузеће, 19. 10.2017. године донело измене Програма пословања, на који је сагласност дала Скупштина града Новог Сада.

Поменутим актима (анексом I Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, и одлуком Надзорног одбора о додели солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених) нису прописани критеријуми односно услови за доделу солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених на основу којих би се утврдило право сваког запосленог на ову врсту солидарне помоћи.

Исплата поменуте солидарне помоћи извршена је свим запосленима укључујући и руководство, осим директора Предузећа у једнаком нето износу од 22.620 хиљада динара по запосленом.

Без јасно дефинисаног критеријума за доделу солидарне помоћи постоји могућност доделе ове врсте помоћи и запосленима који нису у неповољном материјалном положају.

### **Остала лична примања**

Остала личних примања, за 2017. годину, износе 7.829 хиљада динара, а у највећем делу односе се на трошкове новогодишњих пакетића у вредности од 4.198 хиљада динара и солидарну помоћ радницима за рођење детета у бруто износу од 3.078 хиљада динара. Солидарна помоћ за рођење детета се исплаћује по основу споразума Предузећа и Синдиката број 11-17644 из 2015. године.

### **Јубиларне награде**

Трошкови јубиларних награда у 2017. години, износе 5.062 хиљада динара. На основу одлуке директора Предузећа број 11-32528, донете 28. децембра 2016. године, свим запосленима, који испуњавају услове за доделу јубиларне награде у 2017. години и запосленима који нису добили јубиларну награду, а стекли су право на њу у 2016. години или раније, исплаћена је поменута награда. У току 2017. године исплаћене су јубиларне награде за 53 запослена у укупном износу од 5.062.

### **Трошкови накнада за долазак и одлазак са рада**

Трошкови накнада за долазак и одлазак са рада за 2017. годину, износе 30.542 хиљада динара. У 2017. години Предузеће није имало писани акт којим би се ближе дефинисао износ накнаде за долазак и одлазак са рада запослених него се, по наводима



пословодства Предузећа, накнада за долазак и одлазак са рада исплаћивала по ценовнику месечне карте, за запослена лица, прописаног од стране „ЈГСП Нови Сад”, Нови Сад. Поменути ценовник предвиђа девет градских зона и сходно томе цену месечне карте за сваку од зона. Запосленима чије је место становања ван једне од девет градских зона трошкови накнада за долазак и одлазак са рада обрачунавају се и исплаћују по цени месечне карте за девету, најудаљенију зону.

#### 6.2.2.4. Трошкови производних услуга

Табела бр.51 – Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Трошкови транспортних услуга	12.795	13.436
Трошкови услуга одржавања	150.798	126.993
Трошкови закупнина	11.518	7.771
Трошкови рекламе и пропаганде	5.201	8.583
Трошкови истраживања	5.967	5.355
Трошкови осталих услуга	39.085	18.032
<b>Укупно</b>	<b>225.364</b>	<b>180.170</b>

**Трошкове транспортних услуга** који су у пословним књигама исказани у износу 12.795 хиљада динара чине:

Табела бр.52- Структура трошкова транспортних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови мобилних телефона	4.380
Трошкови фиксних телефона	2.414
Трошкови поштанских услуга	6.001
<b>Укупно:</b>	<b>12.795</b>

**Трошкови мобилних телефона** исказани су у износу 4.380 хиљада динара, по рачунима добављача Телеком Србија ад, Београд. Предузеће је 19. априла 2016. године донело Правилник о условима коришћења мобилних телефона.

**Трошкови фиксних телефона** исказани су у износу 2.414 хиљада динара, по рачунима добављача BeotelNet -ISP доо, Београд.

**Трошкови ПТТ услуга – поштарина** у износу 6.001 хиљаду динара у целости се односе на трошкове отпремања поште преко ЈП ПТТ Саобраћај Србија, Београд, по закљученом уговору о пословној сарадњи од 19. марта 2012. године.

**Трошкове услуга одржавања** кији су исказани у износу 150.798 хиљада динара чине:

Табела бр.53- Структура трошкова услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Трошкови одржавања пумпних агрегата	18.602
Трошкови одржавања грађевинских објеката	16.224
Трошкови одржавања јавних површина	14.618

Трошкови инвестиционог одржавања грађевинских објеката	14.558
Трошкови одржавања канализационе и водоводне мреже	17.303
Трошкови одржавања хлорних станица	10.325
Трошкови одржавања возила	10.266
Текуће одржавање опреме	11.837
Трошкови одржавања погона за пречишћавање отпадних вода	6.554
Трошкови одржавања лабораторијске опреме	6.475
Трошкови одржавања мерне опреме	4.629
Трошкови антикорозионе заштите	3.295
Трошкови одржавања електромотора	2.416
Периодична контрола пумпи	1.983
Трошкови одржавања хидраулике и пнеуматике	1.809
Трошкови одржавања дизалица	1.727
Трошкови одржавања апарата	1.529
Трошкови одржавања електроопреме у трафо станицама	1.256
Трошкови одржавања компјутерског система	1.247
Трошкови одржавања вакум пумпи	1.160
Трошкови одржавања компресора	1.149
Остале услуге	1.836
<b>Укупно:</b>	<b>150.798</b>

**Трошкови одржавања пумпних агрегата** у износу 18.602 хиљада динара, ( у 2016. години 6.172 хиљада динара), у највећем делу се односе на трошкове електроуслуга по рачунима добављача „Romax-trade” доо, Нови Сад у износу од 18.245 хиљада динара, по основу закључених Уговора број 5.2-32452 и 5.2-20345.

**Трошкови одржавања грађевинских објеката** исказани су у износу 16.224 хиљада динара, у највећем делу обухватају извођење радова на санацији и реконструкцији управне зграде у улици Ђорђа Жличића бб, по рачунима добављача „Libertas group 021” доо Руменка и добављача „Гат” доо, Нови Сад у износу од 9.047 хиљада динара, услуге чишћења базена црпних станица по рачунима добављача „Standard 001” доо, Нови Сад, у износу 1.802 хиљаде динара, услуге текућег одржавања пумпне станице и резервоара по рачуну добављача „Libertas group 021” доо Руменка, у износу 718 хиљада динара и занатске услуге (кречење, глетовање, керамички радови и др) на објекту портирнице на Штранду, по рачуну добављача ЈКП „Стан Нови Сад”, у износу 769 хиљада динара.

Фактуре добављача „Libertas group 021” доо Руменка у износу 8.131 хиљада динара и добављача „Гат” доо, Нови Сад у износу 916 хиљада динара односе се на реконструкцију грађевинских објеката а евидентирани су на рачуну трошкова одржавања грађевинских објеката, уместо на рачуну грађевинских објеката, због чега је потцењена вредност некретнина, постројења и опреме као и нераспоређени добитак текуће године, за износ од 9.047 хиљада динара.

**Трошкови одржавања јавних површина** у износу 14.618 хиљада динара односе се на изведене радове на довођењу раскопаних саобраћајних површина јавне намене у првобитно стање, након раскопавања, по рачунима добављача „Пут-инвест” доо, Сремска Каменица, по закљученом уговору број 5.2-8343 од 03. априла 2017. године.

**Трошкови инвестиционог одржавања грађевинских објеката** у износу 14.558 односе се на изградњу комуникационих антенских стубова за комуникациону намену на

локалитетима Адице, Сребро и Ловачки дом, по рачунима добављача „BeotelNet-ISP” доо, Београд, а по закљученом уговору број 5.2-15476 од 06. јуна 2016. године.

Фактуре добављача „BeotelNet-ISP” доо, Београд, за изградњу комуникационих антенских стубова, евидентирани су на рачуну трошкова инвестиционог одржавања, уместо на рачуну грађевинских објеката, због чега је потцењена вредност грађевинских објеката као и нераспоређени добитак текуће године за износ од 14.558 хиљада динара.

**Трошкови одржавања канализационе и водоводне мреже** од 17.303 хиљаде динара, у највећем делу обухватају радове на хаваријском одржавању система канализационе мреже у Новом Саду, по привременим ситуацијама добављача „Градитељ-НС” доо, Нови Сад, по закљученом уговору број 5.2.-8800 од 06. априла 2017. године у износу 8.533 хиљаде динара, набавку и уградњу неповратне клапне на потису атмосферске пумпе на црпној станици ГЦ2 по рачуну добављача „Градитељ НС” доо, Нови Сад, по закљученом уговору број 5.2.-15632 од 15. јуна 2017. године у износу 3.865 хиљада динара, радови на одржавању и етажирању водовдне мреже у насељу Чардак, по привременим ситуацијама добављача „Градитељ НС” доо, Нови Сад, по закљученом уговору број 5.2.31436 од 15. децембра 2016. године у износу 2.179 хиљада динара и услуге чишћења нафте на црпној станици ГЦ2 по рачуну добављача „НИС Гаспром Нет”, Нови Сад у износу 687 хиљада динара.

Фактура добављача „Градитељ НС” доо, Нови Сад, која се односи на реконструкцију црпне станице, евидентирана је на рачуну трошкова одржавања канализационе мреже, уместо на рачуну грађевинских објеката, због чега је потцењена вредност некретнина, постројења и опреме у износу 3.865 хиљада динара као и нераспоређени добитак текуће године.

**Трошкови одржавања хлорних** станица у износу 10.325 хиљада динара, у највећем делу се односе на периодично одржавање хлорних станица, по рачунима добављача „Сигма” доо, Кула, по закљученом уговору број 5.2.-10378.

**Трошкови одржавања возила** у износу 10.266 хиљада динара обухватају услуге одржавања теретних возила и радних машина, по рачунима добављача „Deneb consulting” доо, Нови Сад и Ауто центар „Арцо”, доо, Нови Сад у износу од 7.579 хиљада динара, услуге одржавања путничких возила у износу 2.563 хиљаде динара, по рачунима добављача Ауто центар „Арцо”, доо, Нови Сад и остале услуге ситних поправки возила у износу 124 хиљаде динара.

**Текуће одржавање опреме** од 11.837 хиљада динара у највећем делу обухвата набавку и уградњу затварача на цевним галеријама филтер поља, по рачунима добављача „Romax-trade” доо, Нови Сад, по закљученом уговору број 5.2.-25047, у износу 5.540 хиљада динара, услуге сервисирања радио-комуникационе опреме по рачуну добављача „Romax-trade” доо, Нови Сад, у износу 847 хиљада динара, услуге сервисирања прекидача затварача, по рачуну добављача „Romax-trade” доо, Нови Сад, у износу 1.003 хиљаде динара, набавка моторола ГПС уређаја по рачуну добављача „Ada System” доо, Нови Сад, у износу 478 хиљада динара и услуге поправки ситне механизације по рачунима добављача „Зелени Врт сзтр”, Ветерник у износу од 61 хиљаде динара.

Фактуре добављача „Romax-trade” доо, Нови Сад, евидентирани су на рачуну трошкова текућег одржавања, уместо на рачуну постројења и опреме, због чега је потцењена

вредност некретнина, постројења и опреме као и нераспоређени добитак текуће године за износ од 5.540 хиљада динара.

**Налаз:** Фактуре добављача „Libertas group 021” доо Руменка у износу од 8.131 хиљада динара, добављача „Гат” доо, Нови Сад у износу од 916 хиљада динара, „BeotelNet-ISP” доо, Београд у износу од 14.558 хиљада динара, „Градитељ НС” доо, Нови Сад у износу од 3.865 хиљада динара и „Romaх-trade” доо, Нови Сад у износу од 5.540 хиљада динара, односно укупно 33.010 хиљада динара евидентирани су на рачуну трошкова услуга одржавања, уместо на рачунима грађевинских објеката односно постројења и опреме, због чега је потцењена вредност некретнина, постројења и опреме као и трошкови услуга одржавања за износ од 33.010 хиљада динара.

**Предузете мере у току ревизије:** У пословним књигама Предузећа, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност грађевинских објеката у износу 27.470 хиљада динара, постројења и опреме у износу 5.540 хиљада динара, као и нераспоређеног добитка ранијих година у износу 33.010 хиљада динара, налозима за књижење број 000020, 000021, 000022 и 000023 од 08. августа 2018. године.

**Ризик:** Погрешним исказивањем радова на грађевинским објектима, односно улагања на постројењима и опреми у оквиру пословних расхода постоји ризик од нереалног исказивања имовине односно финансијског резултата у финансијским извештајима Предузећа.

**Трошкови одржавања погона за пречишћавање отпадних вода** од 6.554 хиљада динара односе се на услуге сервисирања и одржавања погона за пречишћавање отпадних вода у местима Ковиљ, Степановићево и Руменка, по рачунима добављача „Energy-pro” доо, Нови Сад, по закљученом уговору број 5.2-15140 од 09. јуна 2017. године.

**Трошкови одржавања лабораторијске опреме** од 6.475 хиљаде динара, у највећем делу се односе на услуге одржавања лабораторијске опреме, по рачунима добављача „Галилео глобал” доо, Нови Сад, по закљученом уговору број 5.2-30162 у износу 3.999 хиљада динара и услуге сервиса опреме за гасно хлорисање и неутрализацију на локалитету Штранд и Ковиљ, по рачунима добављача „Aqua interma inženjering” доо, Београд, по закљученом уговору број 5.2-10916 од 26. априла 2017. године.

**Трошкови одржавања мерне опреме** од 4.629 хиљада динара, у највећем делу се односе на услуге сервисирања фреквентних регулатора и услуге сервиса мерне опреме по рачунима добављача „Romaх-trade” доо, Нови Сад.

**Трошкови услуга антикорозивне заштите** од 3.295 хиљада динара у највећем делу се односе на услуге антикорозивне заштите цистерне за питку воду, специјалних возила канализације и пескрасање цеви по рачунима добављача „Коле сзр”, Сремски Карловци.

**Трошкови одржавања електромотора** од 2.416 хиљада динара у највећем делу се односе на услуге поправки електромотора по рачунима добављача „Romaх-trade” доо, Нови Сад по закљученим уговорима број 5.2-348 и 5.2-17634.

**Трошкови периодичних контрола пупми** од 1.983 хиљаде динара односе се на рачуне добављача „Vertec solutions” доо, Београд, по закљученом уговору број 5.2-14467.

**Трошкови сервиса хидраулике и пнеуматике** од 1.809 хиљада динара у највећем делу се односе на услуге по рачунима добављача поправки по рачунима „Deneb consulting” доо, Нови Сад, по закљученим уговорима број 5.2-14019 и 5.2-20869 у износу од 1.295 хиљада динара.

**Трошкови сервиса дизалица** од 1.727 хиљада динара у целости се односе на услуге превентивног прегледа дизалица на бунарима, по рачунима добављача „Deneb consulting” доо, Нови Сад, по закљученом уговору број 5.2.-32593 од 29. децембра 2016. године.

### Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани су у износу 11.518 хиљада динара и чине их:

Табела бр.54 - Структура трошкова закупнина:

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
Трошкови закупа канцеларијског простора	10.043
Трошкови закупа дизалице	1.006
Трошкови закупа паркинг простора	469
<b>Укупно:</b>	<b>11.518</b>

**Трошкови закупа канцеларијског простора** од 10.043 хиљаде динара у целости се односе на закуп 791,72 м<sup>3</sup> канцеларијског простора по уговорима број 11-4240, 11-4787, 11-4800 и 11-28120 који су закључени са ЈП „Спортски и пословни центар Војводина” Нови Сад.

**Трошкови закупа дизалице** од 1.006 хиљада динара у целости се односе на трошкове изнајмљивања дизалице и палетара, по рачунима добављача „Petro-Mont” доо, Нови Сад, а по закљученом уговору број 5.2-62353 од 16. марта 2017. године.

### Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу 5.201 хиљада динара и чине их:

Табела бр.55- Структура трошкова рекламе и пропаганде:

-у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
Трошкови оглашавања на телевизији и осталим медијима	3.470
Трошкови штампања за потребе рекламе	912
Снимање филмова и видео материјала	495
Проспекти и остали рекламни материјал	324
<b>Укупно:</b>	<b>5.201</b>

Трошкови оглашавања на телевизији и осталим медијима од 3.470 хиљада динара у највећем делу се односе на услуге оглашавања у промотивној кампањи „спречавање крађе воде и илегалног прикључивања на водоводну и канализациону мрежу” по закљученом уговору број 5.2-12375 са „Lokal Media” доо, Нови Сад у износу од 1.980 хиљада динара.

Трошкови штампања за потребе рекламе од 912 хиљада динара у највећем делу се односе на услуге снимања, монтаже, продукције видео и аудио рекламе, по рачунима добављача „Prva Vojvođanska CYBER Agencija” доо, Птероварадин, по закљученом уговору број 5.2.-15606, у износу 485 хиљада динара.

### Трошкови истраживања

Трошкови истраживања од 5.967 хиљада динара односе на трошкове израде идејног пројекта спајања јужног и северног слива канализације Нови Сад, по рачуну добављача „Хидрозавод ДТД” ад, Нови Сад у износу од 2.478 хиљада динара и трошкове израде идејног пројекта и пројекта за реконструкцију канализације у сливу улице Николе Тесла у Новом Саду, по рачуну добављача „Ehting” доо, Београд у износу од 3.480 хиљада динара.

### Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 39.085 хиљада динара, а чине их:

Табела бр.56- Структура трошкова осталих услуга

Назив	2017. година
Трошкови накнада по привременим и повременим пословима	18.730
Остале производне услуге	6.199
Трошкови сагласности за прикључке	2.563
Геодетске услуге	2.409
Уређење зелених површина	2.112
Фотокопирање, штампање и коричење докумената	1.785
Лабораторијско испитивање воде	1.418
Испитивање електроизолационе опреме	1.054
Трошкови прикупљања сагласности на радове	977
Накнаде РГЗ	673
Збрињавање комуналног отпада	562
Остали трошкови	603
<b>Укупно</b>	<b>39.085</b>

**Трошкови накнада по привременим и повременим пословима** (осталих услуга) исказани су у износу од 18.730 хиљада динара, а односе се на помоћне послове на аутофекалцу, читавања водомера, помоћне послове на хаваријском одржавању водоводне мреже, анализе у микро биолошкој лабораторији и друге послове, по рачунима добављача „Respect legal” доо, Београд, по закљученом уговору број 5.2-21620. Због повећања обима наведених послова, а услед законског ограничења максималног броја запослених и немогућности за додатним запошљавањем, вршено је ангажовање лица по основу привремених и повремених послова у току 2017. године, а месечно је ангажовано 72 радника у периоду од 16. аугуста до 31. децембра.

**Остале производне услуге** од 6.199 хиљада динара, у највећем делу односе на услуге дигитализације и миграције података по уговору број 5.2-8859 који је закључен са „Intec” доо, Нови Сад.

**Трошкови геодетских услуга** од 2.409 хиљада динара односе се на услуге пружене од стране „Ab&co Geosystems” доо, Нови Сад по уговору број 5.2-8120.

**Уређење зелених површина** од 2.112 хиљада динара односи се на радове изведене од стране „Одржавање и услуге” доо, Нови Сад као носиоцем заједничке понуде за уговорену услугу, по уговорима број 5.2-22218 и 5.2-10544.

**Трошкови фотокопирања, штампања и коричења докумената** од 1.785 хиљада динара, у највећем делу се односе на услуге фотокопирање и коричење пројектно-техничке документације изведено од стране „Вilans-micon” доо, Нови Сад, по уговору број 5.2-8611.

**Лабораторијско испитивање воде** од 1.418 хиљада динара односи се на трошкове услуге праћења концентracије радионуклеида у води, по рачунима добављача „Природно-математички факултет” Нови Сад по уговору број 5.2-19960 и услуге узорковања воде за пиће, по рачунима добављача „Институт за јавно здравље Војводине”.

**Испитивање електроизолационе опреме** од 1.054 хиљада динара, у највећем делу се односи на услуге извршене, по рачунима добављача „Институт за безбедност и превентивни инжењеринг” доо, Нови Сад по закљученом уговору број 5.2-30597, у износу 625 хиљада динара.

#### **6.2.2.5 Трошкови амортизације**

Трошкови амортизације исказани су у износу 855.985 хиљада динара, а чине их амортизација нематеријалне имовине у износу 25.638 хиљада динара, грађевинских објеката у износу 611.212 хиљада динара и трошкови амортизације постројења и опреме у износу 219.135 хиљада динара.

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

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу 1.214 хиљаду динара и у целости се односе на дугорочна резервисања по основу отпремнина.

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

Табела бр.57- Структура нематеријалних трошкова

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Трошкови непроизводних услуга	209.253	176.361
Трошкови репрезентације	271	613
Трошкови премије осигурања	12.071	10.301
Трошкови платног промета	2.956	3.265
Трошкови чланарина	258	138
Трошкови пореза	13.525	14.011
Трошкови доприноса	6.827	9.172
Остали нематеријални трошкови	83.652	84.991
<b>Укупно</b>	<b>328.813</b>	<b>298.852</b>

Нематеријални трошкови, по Програму пословања Предузећа за 2017. годину, планирани су у износу од 293.840 хиљада динара, а остварени су у износу од 328.813

хиљада динара, што је више за 12 % у односу на планиране нематеријалне трошкове за 2017. годину.

### **Трошкови непроизводних услуга**

Трошкови непроизводних услуга износе 209.253 хиљада динара, а чине их:

Табела бр.58- Структура трошкова непроизводних услуга

Назив	2017. година
Трошкови услуга Информатике	99.241
Трошкови услуге одржавања софтвера	25.613
Трошкови услуга интегрисаног система заштите	20.667
Услуге стручних института	9.737
Услуге интернет провајдера	9.458
Услуга мониторинга протока на изливима канализације	6.835
Трошкови адвокатских услуга	5.212
Трошкови осталих непроизводних услуга	4.949
Трошкови здравствене заштите радника	4.225
Трошкови износа смећа	3.188
Трошкови услуга штампе	2.594
Трошкови мониторинга подземних вода	2.388
Трошкови услуге дигитализације и миграције података	2.242
Трошкови семинара и курсева	1.949
Трошкови еталонирања опреме у лабораторији	1.908
Консултанске услуге	1.518
Услуге акредитације	1.014
Трошкови оспособљавања и усавршавања	828
Остали трошкови	5.687
<b>Укупно:</b>	<b>209.253</b>

**Трошкови услуга Информатике** од 99.241 хиљада динара у највећем делу чине услуге вршења послова обједињене наплате за утрошену воду и одвођење отпадних вода, по рачунима добављача ЈКП „Информатика“ Нови Сад, на основу Споразума о пословној сарадњи између Предузећа и ЈКП „Информатика“ Нови Сад од новембра 2008. године у износу 78.500 хиљада динара. Поменути Споразумом предвиђено је да накнада за обављање посла обједињене наплате за утрошену воду и одвођење отпадних вода од стране ЈП „Информатика“ Нови Сад, износи 5% од наплаћеног износа.

Преостали износ од 20.741 хиљада динара, односи се на трошкове принудне наплате, трошкове доставе и трошкове трансфера по основу извештаја о књижењу ( књижна писма), издата од стране ЈКП „Информатика“ Нови Сад.

**Трошкови услуга одржавања софтвера** износе 25.613 хиљада динара, а највећим делом обухватају услуге одржавања софтвера AreGIS Gdi Lovalis-Visios, по рачуну добављача „Gdi Solutins“ доо, Београд, у износу 4.483 хиљада динара, услуге продужења гаранција и одржавање виртуалне инфраструктуре ESXI сервери, по рачунима добављача „Intec“ доо, Нови Сад, у износу 3.284 хиљаде динара, услуге одржавања софтвера SCADA апликације за канализацију и воду, по рачунима добављача „Romax-trade“ доо, Нови Сад, у износу 4.136 хиљада динара и услуге за једногодишње лиценце



за софтвере по рачуну добављача „АТ Advanced technologies“ доо Петроварадин, у износу од 1.551 хиљада динара.

Преостали део од 9.868 хиљада динара односи се на услуге проширења модула HR софтвера по рачуну добављача „Tim Systems“ доо, Београд, по закљученом уговору број 5.2.-22554 од 25. августа 2017. године, у износу 4.988 хиљада динара и услуге проширења софтвера за аутоматизацију и агрегацију процеса Географско-информационог система (GIS), по рачуну добављача „Gdi Solutins“ доо, Београд, по закљученом уговору број 5.2.-12082 од 10. маја 2017. године, у износу 4.880 хиљада динара.

**Налаз:** Фактура добављача „Tim Systems“ доо, Београд у износу од 4.988 хиљада динара и добављача „Gdi Solutins“ доо, Београд од 4.880 хиљада динара, евидентирани су на рачуну трошкова одржавања софтвера, уместо на рачуну нематеријалне имовине, због чега је потцењена вредност нематеријалне имовине као и трошкови одржавања софтвера за износ од 9.868 хиљада динара.

**Предузете мере у току ревизије:** У пословним књигама Предузећа, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност нематеријалне имовине, као и нераспоређеног добитка ранијих година у износу 9.868 хиљада динара, налогом за књижење број 000024 од 08. августа 2018. године.

**Ризик:** Евидентирањем улагања у нематеријалну имовину у оквиру расхода постоји ризик од нереалног исказивања имовине и финансијског резултата Предузећа.

**Трошкови услуга интегрисаног система заштите** од 20.667 односе се на услуге физичко-техничког обезбеђења лица и имовине Предузећа, по рачунима добављача „Мониторинг систем“ доо, Нови Сад, по закљученом уговору број 52-18202 од 10. јула 2017. године.

**Трошкови услуге стручних института** од 9.737 хиљада динара, највећим делом се односе на услугу праћења процесних параметара, по рачунима добављача „Природно-математички факултет“ Нови Сад, у износу 3.851 хиљаду динара и услугу утврђивања радних места на којима се радни стаж рачуна са увећаним трајањем, по рачунима добављача „Институт за заштиту на раду“ ад, Нови Сад у износу 3.654 хиљаде динара.

**Трошкови услуге интернет провајдера** од 9.458 хиљада динара, највећим делом се односе на услуге интернет провајдера по рачунима добављача „Беотел-нет ИСП“ доо, Београд, по закљученом уговору број 5.2 -1551 у износу 8.196 хиљада динара.

**Трошкови услуга мониторинга протока на изливима канализације** од 6.835 хиљада динара, у највећем делу се односе на услуге мерења квалитета и квантитета испуштених вода на изливима канализације у Дунав и услуге испитивања квалитета отпадних и пречишћених вода на погонима за пречишћавање отпадних вода, по рачунима добављача „Инстит за заштиту на раду“ ад, Нови Сад, у износу 5.463 хиљаде динара.

**Трошкови адвокатских услуга** од 5.212 хиљада динара односе се на пет уговора са различитим адвокатским канцеларијама о пружању правних услуга за послове саветовања и заступања у споровима.

**Трошкови осталих непроизводних услуга** од 4.949 хиљада динара, у највећем делу се односе на услуге праћења возила путем ГПС уређаја, по рачунима добављача „Ada system” доо, Нови Сад, у износу од 1.980 хиљада динара и услуге надзора на извођењу радова за реконструкцију постројења за прераду воде за пиће „Штранд” у својству ФИДИК инжењера, по рачунима добављача “Агенција за вештачење М.Томин” Нови Сад, у износу 2.491 хиљада динара.

**Налаз:** Фактуре добављача „Агенција за вештачење М.Томин” Нови Сад у износу од 1.752 хиљада динара евидентирани су на рачуну трошкова осталих непроизводних услуга, уместо на рачуну грађевинских објеката, због чега је потцењена вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 1.752 хиљаде динара, а прецењени трошкови осталих непроизводних услуга за износ од 1.752 хиљаде динара.

**Предузете мере у току ревизије:** У пословним књигама Предузећа, корекцијом почетног стања, извршена је исправка књижења на начин да је повећана вредност грађевинских објеката, као и нераспоређеног добитка ранијих година за 1.752 хиљада динара, налогом за књижење број 000013 од 08. августа 2018. године.

**Ризик:** Евидентирањем улагања у грађевинске објекте у оквиру расхода постоји ризик од нереалног исказивања имовине и финансијског резултата Предузећа.

**Трошкови здравствене заштите радника** од 4.225 хиљада динара, у највеће делу се односе на здравствене прегледе запослених по рачунима добављача „Поликлиника СОНС” Нови Сад, у износу од 3.673 хиљаде динара.

**Трошкови услуга штампе** од 2.594 хиљада динара у највећем делу се односе на услуге штампе по рачунима добављача, „D punkt dizajn studio” доо, Нови Сад у износу од 1.944 хиљаде динара.

**Трошкови мониторинга подземних вода** од 2.388 хиљада динара односе се на услуге квантитативног и квалитативног испитивања подземних вода по рачунима добављача „Институт за заштиту на раду” ад, Нови Сад по закљученим уговорима број 5.2-16789 и 5.2-17936.

**Трошкови услуге дигитализације и миграције података** од 2.242 хиљада динара, односе се на рачуне добављача „Intec” доо, Нови Сад по уговору број 5.2-20878.

**Трошкови еталонирања опреме у лабораторији** од 1.908 хиљада динара, у највећем делу се односе услуге еталорнирања опреме по рачунима добављача „Galileo Global” доо, Нови Сад, у износу 1.570 хиљада динара.

**Трошкови консултантских услуга** од 1.518 хиљада динара, у највеће делу се односе на консултантске услуге из области јавних набавки по рачунима добављача „Tender consulting group” доо, Београд, у износу од 1.320 хиљада динара.

**Трошкови оспособљавања и усавршавања** од 828 хиљада динара, у највеће делу се односе на трошкове школарине за додатно образовање за три запослена радника у износу од 680 хиљада динара, у складу са Правилником о стручном образовању, оспособљавању и усавршавању запослених.

### Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације од 270 хиљада динара односе се на трошкове угоститељских услуга по рачунима добављача „Чарда Цесла” Нови Сад, по закљученом уговору број 5.2-9386.

### Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања исказани у износу 12.071 хиљаде динара настали су на основу уговора број 5.2-31483, који је закључен је са „Дунав осигурање” адо, Нови Сад.

### Трошкови пореза

Трошкови пореза износе 13.525 хиљада динара, а чине их:

Табела бр.59- Структура трошкова пореза

Назив	2017. година
Накнада за коришћење вода	6.643
Накнада за испуштену воду	4.830
Порез на имовину	1.620
Накнада за коришћење водног земљишта	234
Накнада за унапређење и заштиту животне средине	153
Накнада за одводњавање	45
<b>Укупно</b>	<b>13.525</b>

### Трошкови доприноса

Трошкови доприноса износе 6.827 хиљада динара, а чине их:

Табела бр.60 - Структура трошкова доприноса

Назив	2017. година
Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање	4.347
Доприноси за привредну комору Републике Србије	2.220
Доприноси за регионалну комору Нови Сад	154
Доприноси за привредну комору Војводине	106
<b>Укупно</b>	<b>6.827</b>

Трошкови доприноса за пензијско и инвалидско осигурање од 4.347 хиљада динара односе се на накнаду за бенефицирани радни стаж, по основу Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем и Записника о радним местима, по којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем код послодавца број 43-18080. Поменути Записник, у којем су наведена радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, усвојила је Комисија која је формирана у Покрајинском фонду за пензијско и инвалидско осигурање у Новом Саду.

### Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови износе 83.653 хиљада динара, а чине их:

Табела бр.61 - Структура осталих нематеријалних трошкова

Назив	2017. година
Трошкови разлике за уплату у буџет по основу умањења зарада за 10%	55.875
Трошкови такса, судски трошкови, вештачења	7.740
Трошкови синдиката	6.219
Таксе за реконструкцију и изградњу објеката	4.026
Трошкови огласа	2.258
Таксе за изгрању прикључака	1.717
Комунална такса за истицање фирме	1.554
Трошкови предујма извршитеља	1.398
Остали нематеријални трошкови	1.378
Трошкови за протоколарне потребе	888
Трошкови донација	600
<b>Укупно</b>	<b>83.653</b>

**Трошкови пореза (умањења зарада)** исказани су у износу 55.875 хиљада динара односе се на уплате средстава у корист буџета Републике Србије по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Предузеће је извршило уплату у корист буџета Републике Србије.

**Трошкови синдиката** од 6.219 хиљада динара, односе се на уплате синдикатима по основу Споразума са синдикатима број 11-38318. Споразумом је предвиђено да се средства у износу од једног процента од исплаћене месечне масе зарада, користе за превенцију радне инвалидности, опоравка и рехабилитацију запослених. Анексом поменутог Споразума број 11-30155 предвиђено је да се уместо једног процента врши исплата у износу од 0,59 процената од исплаћене месечне масе зарада. Предузеће на исплаћена средства врши обрачун и плаћање прописаних пореза и доприноса.

**Трошкови донација** од 600 хиљада динара, у највећем делу се односе се на донацију уплаћену Институту за здравствену заштиту деце и омладине Војводине у износу 500 хиљада динара.

### 6.2.3. Финансијски приходи

Табела бр.62 - Структура финансијских прихода

Назив	2017. година	2016. година
Приходи од камата	21.098	25.659
Приходи по основу ефеката валутне клаузуле	84.592	595
<b>Укупно:</b>	<b>105.690</b>	<b>26.254</b>

*Приходи од камата* у износу од 21.098 хиљада динара чине приходе од камата по основу наплаћене затезне камате путем обједињене наплате од стране ЈКП „Информатика“ Нови Сад у износу од 13.646 хиљада динара, затезне камате по основу утужених потраживања од стране ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад у износу од 3.292 хиљаде динара и камате по основу депозита по виђењу код АИК банка ад, Ниш у износу од 4.160 хиљада динара.

*Приходи по основу ефеката валутне клаузуле* исказани у износу од 84.592 хиљаде динара односе се на позитивне ефекте валутне клаузуле настале приликом плаћања уговорених обавеза према Граду Новом Саду, по уговору о подзајму број 11-21545 за финансирање пројекта градског водовода у износу 81-284 хиљаде динара и приликом плаћања обавеза према добављачу Sade Serbia, Београд у износу од 3.308 хиљада динара.

#### **6.2.4. Финансијски расходи**

Табела бр.63- Структура финансијских расхода

Назив	-у хиљадама динара-	
	2017. година	2016. година
Расходи камата	46.841	192
Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле	7.263	26.911
<b>Укупно</b>	<b>54.104</b>	<b>27.103</b>

Расходи камата у износу од 46.841 хиљада динара чине камате по основу дугорочног подзајма добијеног од Града Новог Сада у износу од 45.655 хиљада динара, затезне камате по основу неблаговременог плаћања јавних прихода у износу од 1.105 хиљада динара и затезне камате по основу дужничко поверилачких односа у износу од 81 хиљаду динара.

Негативне курсне разлике и негативни ефекти валутне клаузуле у износу од 7.263 хиљаде динара обухватају расходе настале приликом отплате рата подзајма као и по основу свођења обавеза по основу подзајма у страној валути на средњи курс, на дан 31. децембар 2017. године.

#### **6.2.5. Ефекти усклађивања вредности имовине**

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

Приходи од усклађивања вредности потраживања од купаца исказани су у износу од 11 хиљада динара а односе се на приходе по основу наплаћених, отписаних потраживања од купаца – правних лица.

*Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха*

Предузеће је у 2017. години извршило исправку вредности потраживања од купаца - физичких и правних лица, код којих је протекло време за наплату више од 365 дана у износу од 26.581 хиљада динара, од чега се на потраживање од купаца за воду односи 25.568 хиљада динара, а на потраживање за камату 1.013 хиљада динара.

## 6.2.6. Остали приходи

Табела бр.64 – Структура осталих прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Вишкови	28	87
Наплаћена отписана потраживања	74	
Приходи од смањења обавеза	415	25.603
Остали непоменути приходи	8.424	10.515
<b>Укупно</b>	<b>8.941</b>	<b>36.205</b>

Приходи од смањења обавеза у износу 415 хиљада динара се односе на умањење обавезе по основу купопродајног односа са добављачима Лукоил ад, Београд и Градац промет доо, Нови Сад.

Табела бр.65 – Преглед осталих непоменутих прихода

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година
Приходи по основу накнаде штете	3.848
Остали непоменути приходи	4.576
<b>Укупно</b>	<b>8.424</b>

Приходи од наплаћених штета, исказани у износу 3.848 хиљада динара, односе се на накнаду штете из осигурања имовине Предузећа од осигуравајуће компаније Дунав адо, Нови Сад.

Остали непоменути приходи у износу од 4.576 хиљада динара у највећем делу се односе на приходе од продаје секундарних сировина у износу од 1.197 хиљада динара, наплаћене трошкове извршења по пресудама у износу од 1.203 хиљаде динара, наплате од радника за трошкове мобилног телефона преко одобреног износа утврђеног Правилником, у износу од 709 хиљада динара и конзумираних напитака у износу од 601 хиљада динара.

## 6.2.7. Остали расходи

Табела бр.66 – Преглед осталих расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	486	6
Мањкови и расход материјала	585	28
Расходи по основу директних отписа потраживања	268	1.906
Остали непоменути расходи	36.690	13.320
<b>Укупно</b>	<b>38.029</b>	<b>15.260</b>

Табела бр.67 – Преглед осталих непоменутих расхода

- у хиљадама динара-	
Назив	2017. година
Накнаде штете трећим лицима	25.977
Трошкови пореза и доприноса	9.664
Трошкови за одмор и рекреацију	217
Други непоменути расходи	832
<b>Укупно</b>	<b>36.690</b>

**Накнада штете трећим лицима** у износу 25.977 хиљада динара се односе на накнаду нематеријалне штете физичким лицима због пада у шахтове у износу од 9.057 хиљада динара, а преостали део у износу од 16.920 хиљада динара односи се на изгубљене судске спорове по поступцима пред надлежним судовима, од чега се највећи део односи на изгубљени спор од Фонда солидарности за превенцију радне инвалидности и рекреативни одмор радника синдиката запослених у комунално – стамбеној делатности Нови Сад у износу од 12.932 хиљаде динара и Сигма доо, Кула у износу од 2.036 хиљада динара.

**Трошкови пореза и доприноса** у износу од 9.664 хиљада динара односе се на обрачунате порезе и доприносе по одбитку на припадајући износ исплаћених средстава која су примили запослени од синдикалних организација, по основу утрошених средстава за спортске активности, као и по основу стимулативних отпремнина, по решењу Пореске управе из новембра 2017. године.

#### 6.2.8. Нето добитак

##### **Порески расход периода**

Усклађивање рачуноводственог добитка пре опорезивања и текућег пореза према пореском билансу (ПБ) и утврђивање пореског расхода периода у пореској пријави (ПДП) је приказано у следећем прегледу:

Табела бр. 68 – Приказ обрачаног пореза

- у хиљадама динара-		
Назив	2017. година	2016. година
Добитак пре опорезивања	6.815	-
Губитак пре опорезивања		(27.479)
Расходи који се не признају у пореском билансу	10.830	14.322
Исплаћене отпремнине за које је резервисање извршено у претходном обрачунском периоду	(671)	(789)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	855.985	783.410
Амортизација заснована на пореским прописима	(663.337)	(584.527)
Порези и доприноси, који нису плаћени у пореском периоду, а по основу којих је у пословним књигама исказан расход	1.151	2.493
Порези и доприноси, који нису биле плаћени у претходном пореском периоду у коме је по том основу био исказан расход	(1.002)	(2.610)
Увећање прихода по основу исправке вредности	22.874	11.342

појединачних потраживања признате на терет расхода, за које нису кумулативно испуњени услови из члана 16. ст. 1. и 2. Закона		
Умањење прихода по основу неискоришћених дугорочних резервисања која нису била призната као расход у пореском периоду у коме су извршена	-	(5.585)
<b>Опорезива добит</b>	<b>232.645</b>	<b>190.577</b>
Порез на добит обрачунат по стопи од 15%	-	-
Износ губитка по пореском билансу претходних година	(232.645)	(190.577)
<b>Порески расход периода:</b>	-	-

Претходно наведени порески губици истичу у следећим периодима

Табела бр. 69 – Приказ пренетог пореског губитка

- у хиљадама динара-

Година истека губитка	Износ пренетог пореског губитка	Преостали пренети порески кредит
2019.	276.861	276.861
Искоришћени порески губици за 2016. годину		(190.577)
Искоришћени порески губици за 2017. годину		(232.645)

### Нето добитак периода

Табела бр.70 – Приказ оствареног нето добитка

- у хиљадама динара-

Назив	2017. година	2016. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	6.816	-
Губитак из редовног пословања пре опорезивања		27.479
Одложени порески расходи периода		(29.787)
Одложени порески приходи периода	23.973	
<b>Нето добитак</b>	<b>30.789</b>	<b>2.308</b>

Одложени порески приходи су утврђени по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице.

### 6.3 Извештај о осталом резултату

Извештај о осталом резултату, у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 7. МРС 1 Презентација финансијских извештаја, треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације кориговања) које нису признате у билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2017. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.



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

Анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2017. годину, утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграфом 106-110, и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

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

Увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2017. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

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

У складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграф 112., и чланом 2. Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене. Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину, утврђено је да предметни извештај садржи информације које је ЈКП „Водовод и канализација“ било дужно да обелодани у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја.

### **7. Јавне набавке**

Надзорни одбор је у новембру 2016. године, донео пречишћени текст Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад.

У складу са чланом 60. Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки, у предузећу је 2014. године, актом о систематизацији, формирана Служба за контролу јавних набавки.

Послови јавних набавки у предузећу су организовани у Служби јавних набавки која је у оквиру Сектора комерцијалних послова.

Надзорни одбор је у складу са чланом 21. Закона о јавним набавкама донео Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама, у новембру 2015. године.

У току 2017. године спроведена су 174 поступка јавних набавки (осим набавки чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, за које је спроведено 112 поступака), од чега је 16 поступака обустављено, а након 158 спроведених поступака су закључени уговори.

Укупна процењена вредност јавних набавки (без обустављених поступака) је 1.250.416 хиљада динара.

Након спроведених поступака јавних набавки ( отворени, квалификациони и поступци јавних набавки мале вредности) укупне процењене вредности 1.178.886 хиљада динара, у 2017. години, закључено је 158 уговора у вредности од 1.161.137 хиљада динара (без ПДВ).

У складу са чланом 39.став 2 Закона о јавним набавкама, након спроведених поступака укупне процењене вредности 42.778 хиљада динара, у 2017. години закључено је 106 уговора у вредности од 41.638 хиљада динара.

Табела бр. 71 - преглед јавних набавки по врстама спроведених поступа у 2017. години

ЈАВНЕ НАБАВКЕ 2017. ГОДИНЕ					
Редни број	Предмет јавне набавке	Количине (оквирне, или тачне)	Процењена вредност	Уговорена вредност	Понуђач
<b>ЈАВНЕ НАБАВКЕ МАЛЕ ВРЕДНОСТИ 2017 ГОДИНА</b>					
1.	Набавка тонера и кертрица	оквирне	4.950.000,00	4.950.000,00	“Intec” d.o.o. Нови Сад
2.	Услуга утврђивања радних места на којима се стаж са осигурањем рачуна са увећаним трајањем	оквирне	3.500.000,00	3.500.000,00 3.654.000,00 (анекс уговор)	"Институт за заштиту на раду" а.д. Нови Сад
3.	Услуга сервисирања машина за прање подова и пумпи високог притиска у филтер станицама	оквирне	1.000.000,00	1.000.000,00	“Step-atex” d.o.o. Нови Сад
4.	Набавка техничких гасова	оквирне	1.150.000,00	1.150.000,00	"Messer tehnogas" a.d. Београд
5.	Геодетске услуге	оквирне	6.000.000,00	6.000.000,00	“Ab&co geosystems” d.o.o. Нови Сад
6.	Услуга праћења возила - ГПС	тачне	2.000.000,00	1.996.800,00	"Ada system" doo Нови Сад
7.	Услуга испитивања квалитета отпадних и пречишћених вода на погонима за пречишћавање отпадних вода	тачне	1.500.000,00	1.492.200,00	"Институт за заштиту на раду" а.д. Нови Сад

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

8.	Услуга демонтаже, измештања и монтаже анализатора и електроинсталација за примарну дезинфекцију филтриране воде гасним хлором из суве коморе старог резервоара Штранд у нови велики шахт цевних веза	оквирне	1.000.000,00	953.800,00	"Aqua interma inženjering" d.o.o. Београд
9.	Услуга изнајмљивања самоходне дизалице и палетара	оквирне	1.000.000,00	1.000.000,00	"Petro-mont" doo Нови Сад
10.	Набавка средстава за дезинфекцију воде	оквирне	9.000.000,00	9.000.000,00	
	Партија 1 - Набавка хлора и натријумхипохлорита		2.650.000,00	2.650.000,00	"Patenting" d.o.o. Нови Сад
	Партија 2 - Набавка натријум хлорида (индустијска нејодирана со)		3.000.000,00	3.000.000,00	"Kristal so" Београд
	Партија 3 - Набавка водоник пероксида H <sub>2</sub> O <sub>2</sub> (35% раствор)		3.000.000,00	3.000.000,00	"Patenting" d.o.o. Нови Сад
	Партија 4 - Набавка хлороводоничне киселине (сона киселина)		350.000,00	350.000,00	"Patenting" d.o.o. Нови Сад
11.	Набавка, транспорт и монтажа нових пумпних агрегата у ПС Сребро и ПС Ловачки дом комплетно са машинским, електро и грађевинским радовима	тачне	7.000.000,00	6.999.940,12	"Vertec solutions" d.o.o. Београд
12.	Услуге фотокопирања и корицења пројектно техничке документације	оквирне	1.000.000,00	1.000.000,00	"Bilans-micon" doo Нови Сад
13.	Услуга медицине рада	оквирне	1.900.000,00	1.900.000,00	Поликлиника "сонс" Нови Сад
14.	Набавка средстава за хигијену	оквирне	2.000.000,00	2.000.000,00	"Most komerc" doo Нови Сад
15.	Продужена гаранција и одржавање виртуелне инфраструктуре (ESXi serveri, FC switch i 3Par storage)	тачне	4.950.000,00	4.926.000,00	"Intec" d.o.o. Нови Сад
16.	Услуга аутоматизације и агрегације процеса у ГИС-у	тачне	4.900.000,00	4.880.000,00	"Gdi gisdata" d.o.o. Београд
17.	Услуге машинске обраде	оквирне	2.000.000,00	2.000.000,00	"Ns steel" Нови Сад

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

18.	Набавка канцеларијског намештаја	оквирне	1.300.000,00	1.300.000,00	„Темма trade“ doo за производњу, трговину и пословне услуге Петроварадин
19.	Услуга кошења и одржавања зелених површина	оквирне	3.500.000,00	3.500.000,00	„Одржавање и услуге“ д.о.о. Нови Сад
20.	Услуге хаваријског одржавања трансформаторских станица и енергетских каблова		2.500.000,00	2.104.050,00	
	Партија 1 - Услуга набавке и уградње енергетског трансформатора 20/0,4кV 630кVA и припадајуће опреме	тачне	1.600.000,00	1.204.050,00	„Energomont“ doo Бачки виногради
	Партија 2 - Услуге одржавања расклопне опреме и енергетских каблова	оквирне	900.000,00	900.000,00	„Energotehnika-južna bačka“ d.o.o. Нови Сад
21.	Услуга одржавања хлорних станица	оквирне	3.000.000,00	3.000.000,00	"Aqua interma inženjering" d.o.o. Београд
22.	Набавка лиценци за софтвер	тачне	4.950.000,00	4.943.725,00	"At advanced technologies" d.o.o. Петроварадин
23.	Услуга одржавања и сервисирања система за озонизацију	оквирне	2.000.000,00	2.000.000,00	"Мосер" д.о.о. Београд
24.	Услуга систематских прегледа	оквирне	4.900.000,00	4.900.000,00	Поликлиника "Сонс" Нови Сад
25.	Набавка електроматеријала	оквирне	8.000.000,00	8.000.000,00	"Romax trade" d.o.o. Нови Сад
26.	Услуга сервиса клима уређаја и одвлаживача ваздуха	оквирне	1.000.000,00	1.000.000,00	"Step-atex" doo Нови Сад
27.	Набавка уља, мазива и антифриз	оквирне	2.950.000,00	2.950.000,00	"Premtec" doo Нови Сад
28.	Услуге антикорозионе заштите	оквирне	1.000.000,00	1.000.000,00	"Nsre point" doo Нови Сад
29.	Услуга сервисирања канализационе SCADA апликација	оквирне	1.000.000,00	1.000.000,00	"Romax trade" d.o.o. Нови Сад
30.	Услуга периодичне контроле рада пумпи КСБ у пумпним станицама НПС Штранд, ПС Татарско брдо, ПС Институт, ПС у Лединцима (Сребро, Ловачки дом, Код цркве и Клиса) и у ПС на Поповици (Код пруге и Мошина вила)	тачне	2.000.000,00	1.982.892,50	"Vertec solutions" d.o.o. Београд
31.	Набавка канцеларијског материјала	оквирне	4.950.000,00	4.950.000,00	"Office land" d.o.o. Београд
32.	Услуга одржавања теретних возила	оквирне	8.000.000,00	8.000.000,00	Auto centar "Arco" doo Нови Сад

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

33.	Извођење радова на санацији објеката ЈКП Водовод и канализација са набавком и уградњом материјала	тачне	4.500.000,00	4.488.530,00	"Libertas group 021" d.o.o. Руменка
34.	Набавка аутоматског узоркивача вода за ППОВ са монтажом	тачне	2.500.000,00	2.498.000,00	"Standard 001" d.o.o. Нови Сад
35.	Услуга преузимања и збрињавање отпада	оквирне	1.000.000,00	1.000.000,00	"Jakob Becker" d.o.o. Рума
36.	Услуге мониторинга квалитета отпадних вода на изливима и квалитета површинске воде Дунава	тачне	3.300.000,00	3.291.480,00	"Intec" d.o.o. Нови Сад
37.	Услуга спектралне дијагностике на ВН и НН електромоторима	оквирне	1.000.000,00	1.000.000,00	"Romax trade" d.o.o. Нови Сад
38.	Услуге фиксног оператера	оквирне	4.000.000,00	4.000.000,00	„Beotelnet“ d.o.o. Београд
39.	Услуге мобилног оператера	тачне	4.950.000,00	4.950.000,00	„Telekom Srbija“ Београд
40.	Услуге мониторинга квалитета и квантитета подземних вода	тачне	3.000.000,00	2.956.400,00	"Институт за заштиту на раду" а.д. Нови Сад
41.	Проширено одржавање информационог система „Кориснички Центар“ (ВИК КЦ) са лиценцама за коришћење на годину дана	тачне	2.200.000,00	2.200.000,00	"Tomash group" doo Ново Село
42.	Консултантске услуге из области јавних набавки	тачне	1.350.000,00	1.320.000,00	„Тцг“ Београд
43.	Услуга еталонирања посуђа и опреме у служби "Лабораторија"	тачне	3.000.000,00	2.987.000,00	"Galileo global" d.o.o. Нови Сад
44.	Набавка опреме за управљање технолошким процесима	оквирне	2.500.000,00	2.500.000,00	"Romax trade" d.o.o. Нови Сад
45.	Набавка опреме за мерење неелектричних величина	оквирне	1.500.000,00	1.500.000,00	"Romax trade" d.o.o. Нови Сад
46.	Услуге сервисирања SCADA апликације водовода	оквирне	1.000.000,00	1.000.000,00	"Romax trade" d.o.o. Нови Сад
47.	Услуга одржавања путничких возила	оквирне	3.000.000,00	3.000.000,00	„Porše inter auto s“ Београд
48.	Набавка алата	оквирне	3.000.000,00	3.000.000,00	"Premtec" doo Нови Сад
49.	Набавка уређаја и апарата за електро, машинске и грађевинске радове	оквирне	3.650.000,00	3.650.000,00	"Premtec" doo Нови Сад
50.	Услуге дератизације, дезинфекције и дезинсекције канализационе мреже и објеката који припадају ЈКП Водовод и канализација Нови Сад	оквирне	2.500.000,00	2.500.000,00	"Sani eco vita" doo Београд
51.	Набавка комуникационе опреме	оквирне	2.500.000,00	2.500.000,00	"Step-atex" doo Нови Сад

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

52.	Набавка електро, хидромашинских делова, за одржавање специјалних возила за чишћење канализације;	оквирне	2.000.000,00	2.000.000,00	"Deneb consulting" d.o.o. Нови Сад
53.	Услуге поправке хидраулике и пнеуматике на возилима	јединичне	1.500.000,00	1.500.000,00	"Deneb consulting" d.o.o. Нови Сад
54.	Услуга проширења модула XP софтвера	тачне	4.990.000,00	4.988.000,00	"Tim sistems" d.o.o. Београд
55.	Услуга дигитализације и миграције података	оквирне	4.900.000,00	4.900.000,00	"Intec" d.o.o. Нови Сад
56.	Извођење радова на текућем одржавању објеката водовода и канализације са набавком и уградњом материјала	оквирне	2.500.000,00	2.500.000,00	"Libertas group 021" d.o.o. Нови Сад
57.	Набавка рачунарске опреме	оквирне	4.990.000,00	4.990.000,00	"Telegroup" d.o.o. Београд
58.	Услуге праћења процесних параметара на дограђеном делу постројења	оквирне	4.000.000,00	4.000.000,00	"Природно-математички факултет Нови Сад" Нови Сад
59.	Услуга сервиса и поправки пумпи високог притиска на специјалним канализационим возилима	јединичне	2.500.000,00	2.500.000,00	"Deneb consulting" d.o.o. Нови Сад
60.	Услуге пескарења и фарбања специјалних канализационих возила	оквирне	1.000.000,00	1.000.000,00	Занатска радња за антикорозивну заштиту метала "Коле" Сремски Карловци
61.	Услуге сервиса фреквентних регулатора произвођача Emerson и Danfoss	оквирне	2.500.000,00	2.500.000,00	"Romax trade" d.o.o. Нови Сад
62.	Услуга одржавања радних машина	оквирне	4.500.000,00	4.500.000,00	"Deneb consulting" d.o.o. Нови Сад
63.	Набавка резервних делова за пумпе и пумпне агрегате канализације		9.950.000,00		
	Партија 1 - Набавка резервних делова за пумпе произвођача ABS		1.340.000,00	1.340.000,00	"Romax trade" d.o.o. Нови Сад
	Партија 2 - Набавка резервних делова за пумпе произвођача Flygt		6.000.000,00	6.000.000,00	"Romax trade" d.o.o. Нови Сад
	Партија 3 - Набавка резервних делова за пумпе произвођача KSB		2.430.000,00	2.430.000,00	"Romax trade" d.o.o. Нови Сад
64.	Набавка резервних делова за рачунаре	оквирне	1.500.000,00	1.500.000,00	"Intec" d.o.o. Нови Сад
65.	Услуге одржавања рачунарске опреме	јединичне	4.950.000,00	4.950.000,00	"Pan computers" doo Нови Сад
66.	Набавка архивских полица за локалитет Спенс	тачне	3.291.100,00	3.287.000,00 3.447.000,00 (анекс уговор)	"Libertas group 021" d.o.o. Нови Сад

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

67.	Набавка машинског, потрошног и помоћног материјала	оквирне	4.100.000,00	4.100.000,00	“Standard 001” d.o.o. Нови Сад
68.	Набавка техничке хемије	оквирне	1.200.000,00	1.200.000,00	“Standard 001” d.o.o. Нови Сад
69.	Набавка челичног машинског материјала	оквирне	3.000.000,00	3.000.000,00	“Standard 001” d.o.o. Нови Сад
70.	Набавка аутогума са вулканизерском услугом	оквирне	2.500.000,00	2.500.000,00	"Md komerc" d.o.o. Нови Сад
71.	Набавка црева високог притиска, млазница и редукција за чишћење канализационе мреже и вакум црева, спојки и чепова	тачне	3.500.000,00	3.495.940,00	“Градац промет” д.о.о. Нови Сад
72.	Набавка, израда и монтажа стубне дизалице на аератору	тачне	1.500.000,00	1.448.200,00	"Kran-inženjering" doo Књажевац
73.	Набавка лежајева	оквирне	1.000.000,00	1.000.000,00	"Komerc progres" doo Индђија
74.	Набавка резервних делова за водомере	оквирне	3.000.000,00	3.000.000,00	Industrija satova "Insa" a.d. Земун
75.	Набавка и монтажа опреме за мониторинг вибрација у НПС Шtrand	тачне	4.000.000,00	3.985.126,80	"Vertec solutions" d.o.o. Београд
76.	Набавка новогодишњих пакетића	тачне	3.500.000,00	3.498.660,00	"Lampion" doo Нови Сад
77.	Извођење радова на реконструкцији рачунарске мреже са набавком и уградњом материјала	тачне	4.950.000,00	4.944.534,74	„Amber software” d.o.o. Нови Сад
78.	Услуга анализе рада пумпних агрегата (испитивања, мерења и анализе)	тачне	1.000.000,00	985.000,00	"Факултет техничких наука" Нови Сад
79.	Набавка посуђа и потрошног материјала за службу "Лабораторија"	оквирне	9.900.000,00	9.900.000,00	“Galileo global” d.o.o. Нови Сад
80.	Услуга сервиса клима уређаја и одвлаживача ваздуха-II фаза	оквирне	500.000,00	500.000,00	“Step-atex” doo Нови Сад
81.	Услуге сервиса лабораторијске опреме	оквирне	4.600.000,00	4.600.000,00	“Galileo global” d.o.o. Нови Сад
82.	Набавка виљушкар носивости до 3 тоне	тачне	3.500.000,00	3.450.000,00	"Browell" d.o.o. Бачка Паланка
83.	Услуга сервиса и поправке пнеуматске и хидрауличне грађевинске опреме "Atlas Sorco"	оквирне	1.000.000,00	1.000.000,00	"West balkans machinery" doo Београд
84.	Набавка ултразвучног мерача протока пречишћене воде за ППОВ Руменка, са монтажом	тачне	1.000.000,00	949.700,00	“Romax trade” d.o.o. Нови Сад

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

85.	Услуга испитивања електроизолационе опреме и инсталација	оквирне	1.000.000,00	1.000.000,00	"Институт за безбедност и превентивни инжењеринг" Нови Сад
86.	Услуга израде пројекта за грађевинску дозволу и пројекта за извођење, за изградњу перioniце возила сектора „Канализација”	тачне	1.000.000,00	1.000.000,00	“Hidrozavod” Нови Сад
87.	Услуга одржавања ЛИЦЕНЦИ ЗА видео надзор	тачне	4.950.000,00	4.944.000,00	“Intec” d.o.o. Нови Сад
88.	Услуга продужења важности лиценце за софтверски пакет "VipWIN"	тачне	4.500.000,00	4.499.560,01	"Telegroup" d.o.o. Београд
<b>88</b>	<b>Укупно</b>		<b>276.621.100,00</b>	<b>266.150.539,00</b>	
<b>квалификациони поступак 2017. година</b>					
1.	Услуга израде Идејног пројекта и пројекта за извођење, за реконструкцију водоводне мреже дуж Булевара цара Лазара	тачне	400.000,00	390.000,00	“Vojvodinaprojekt” ad Нови Сад
2.	Извођење радова са набавком и уградњом чистача решетке ЦС „ГЦ-1,,	тачне	13.000.000,00	12.924.776,13	gp "Graditelj ns" d.o.o. Нови Сад
3.	Извођење земљаних и грађевинских радова на изградњи ретензије у Приморској улици у Новом Саду, са набавком и уградњом материјала	тачне	4.500.000,00	4.498.334,78	gp "Graditelj ns" d.o.o. Нови Сад
4.	Услуге израде елабората саобраћајне сигнализације и испитивање збијености и атест	оквирне	4.000.000,00	4.000.000,00	“Vojvodinaprojekt” ad Нови Сад
5.	Извођење радова на хаваријском одржавању система канализације	оквирне	15.000.000,00	15.000.000,00	gp "Graditelj ns" d.o.o. Нови Сад
6.	Извођење радова на санацији филтерских поља (2 поља у СФС) са набавком и уградњом материјала	тачне	17.000.000,00	16.585.359,00	“Energy pro” d.o.o. Нови Сад
7.	Извођење радова на реконструкцији канализационе мреже у улицама Земљане Ђуприје, Косте Хаџи Млађег и Матице Српске у Новом Саду, са набавком и уградњом материјала	тачне	19.000.000,00	18.990.038,97	"Sade Serbia" Београд



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

8.	Услуга израде Идејног пројекта и пројекта за извођење, за извођење реконструкције водоводне мреже у улици Стражиловској (од Мике Антића до Булевара Цара Лазара) у Новом Саду, l=480 m	тачне	800.000,00	780.000,00	“Vojvodinaprojekt” ad Нови Сад
9.	Услуга израде Идејног пројекта и пројекта за извођење, за реконструкцију водоводне мреже у улици Миленка Грчића (од улице Корнелија Станковића до улице Облачића Рада) у Новом Саду	тачне	1.000.000,00	990.000,00	“Hidrozavod” Нови Сад
10.	Услуга израде Идејног пројекта и пројекта за извођење, за реконструкцију водоводне мреже у улици Шекспировој у Новом Саду	тачне	350.000,00	350.000,00	“Hidrozavod” Нови Сад
11.	Услуга израде Идејног пројекта и пројекта за извођење, за реконструкцију водоводне мреже у улици Иве Ћипика у Новом Саду	тачне	300.000,00	300.000,00	“Hidrozavod” Нови Сад
12.	Услуга израде идејног пројекта и пројекта за извођење, за измештање инсталација водовода и канализације, на делу изградње надвожњака преко Аутопута Е-75 (Каћ – Шангај)	тачне	2.000.000,00	1.920.000,00	“Vojvodinaprojekt” ad Нови Сад
13.	Извођење радова на санацији филтерских поља 3 и 9 у старој филтер станици, са набавком и уградњом материјала	тачне	17.000.000,00	16.691.031,00	“Energy pro” d.o.o. Нови Сад
14.	Извођење радова на изградњи водоводне мреже на Булевару Михајла Пупина (од Јеврејске до улице Народних хероја), са набавком и уградњом материјала	тачне	4.500.000,00	4.489.605,80	Монтажно производно предузеће "Јединство" а.д. Севојно

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

15.	Услуга израде Идејног пројекта и пројекта за извођење, за реконструкцију водоводне мреже у улици Митрополита Стратимировића у Сремским Карловцима	тачне	1.000.000,00	990.000,00	“Hidrozavod” Нови Сад
16.	Услуга израде Идејног пројекта и пројекта за извођење, за реконструкцију водоводне мреже у улици Видовданској у Буковцу	тачне	300.000,00	300.000,00	“Hidrozavod” Нови Сад
17.	Извођење радова на реконструкцији цевовода сирове воде 600mm од пескаре до друмско железничког моста у Петроварадину	тачне	11.500.000,00	11.497.751,00	gp ”Graditelj ns” d.o.o. Нови Сад
18.	Извођење радова на одржавању и етажирању водоводне мреже	оквирне	4.000.000,00	4.000.000,00	gp ”Graditelj ns” d.o.o. Нови Сад
19.	Услуга израде пројектне документације за изградњу секундарне водоводне мреже, на делу Самарског пута и Дунавске улице, у Лединцима	тачне	1.500.000,00	1.500.000,00	институт за водопривреду „Јарослав Черни” ад Београд
20.	Услуга израде пројектне документације за изградњу секундарне водоводне мреже, у делу насеља Липарје и Торине, у Лединцима	тачне	2.500.000,00	2.450.000,00	”Eko-vodo projekt” d.o.o. Београд
21.	Услуга израде хидрауличке анализе водоводне мреже у насељу Буковац, за потребе дефинисања нове локације резервоара II висинске зоне	тачне	1.200.000,00	1.150.000,00	“Hidrozavod” Нови Сад
22.	Услуга израде пројекта за грађевинску дозволу и пројекта за извођење, за изградњу колектора кишне канализације дуж улице Сентандрејски пут у Новом Саду	тачне	3.500.000,00	3.450.000,00	“Vojvodinaprojekt” ad Нови Сад

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

23.	Услуга израде идејног решења, пројекта за добијање грађевинске дозволе и пројекта за извођење, елабората заштите од пожара и елабората енергетске ефикасности за доградњу објекта у комплексу фабрике воде у Новом Саду - просторије за пријем узорака у функцији лабораторије	тачне	90.000,00	90.000,00	“Vojvodinaprojekt” ad Нови Сад
24.	Услуга израде Идејног пројекта и пројекта за извођење, за реконструкцију главног расклопног електроенергетског блока на ЦС "Север 4"	тачне	1.200.000,00	1.170.000,00	“Hidrozavod” Нови Сад
25.	Услуга израде пројекта за грађевинску дозволу и пројекта за извођење, за изградњу источног колектора кишне канализације дуж улица Темерински пут и Приморске у Новом Саду	тачне	4.400.000,00	4.340.000,00	“Hidrozavod” Нови Сад
26.	Услуга израде Идејног пројекта и пројекта за извођење, за реконструкцију водоводне мреже у улици Задружној у Новом Саду	тачне	600.000,00	585.000,00	“Vojvodinaprojekt” ad Нови Сад
27.	Услуга израде Идејног пројекта и пројекта за извођење, за реконструкцију водоводне мреже у улици Орловића Павла (од улице Веселина Маслеше до Улице Миленка Грчића) у Новом Саду	тачне	400.000,00	395.000,00	“Vojvodinaprojekt” ad Нови Сад
28.	Услуга израде пројекта за грађевинску дозволу и пројекта за извођење, за изградњу колектора кишне канализације дуж улица: професора Грчића, Милеве Симић и Клисанског пута у Новом Саду	тачне	3.400.000,00	3.400.000,00	институт за водопривреду „Јарослав Черни” ад Београд
29.	Услуга израде пројектно техничке документације, за радове на станици за дохлорисање у Ковиљу	тачне	800.000,00	780.000,00	“Hidrozavod” Нови Сад

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

30.	Услуга израде Идејног пројекта и пројекта за извођење, за изградњу канализационе мреже у Ливадској улици у Петроварадину	тачне	800.000,00	790.000,00	“Vojvodinaprojekt” ad Нови Сад
31.	Услуга израде Идејног пројекта и пројекта за извођење, за реконструкцију цевовода ДН 800 у оквиру старе филтер станице	тачне	300.000,00	300.000,00	“Vojvodinaprojekt” ad Нови Сад
<b>31</b>	<b>Укупно</b>		<b>136.340.000,00</b>	<b>135.096.896,68</b>	

### Отворени поступак 2017. година

1.	Извођење радова на довођењу у првобитно или технички исправно стање раскопаних површина јавне намене	оквирне	65.000.000,00	65.000.000,00	“Put invest” d.o.o. Сремска Каменица
2.	Извођење радова на регенерацији бунара БХД 2, 3 и 10 са набавком и уградњом материјала	оквирне	14.000.000,00	13.901.265,00	„Beogeoqua” d.o.o. Београд
3.	Услуга одржавање станица за дохлорисање – Хлороген - ППБОП	оквирне	9.000.000,00	9.000.000,00	"Sigma" d.o.o. Кула
4.	Набавка радне одеће и обуће и средстава за личну заштиту	оквирне	13.500.000,00	13.500.000,00	“Stil” d.o.o. Зрењанин
5.	Набавка течног кисеоника (O <sub>2</sub> )	оквирне	14.000.000,00	14.000.000,00	"Sol Srbija" d.o.o. Нова Пазова
6.	Услуга надоградње софтвера Urbano Нудга и Canalis, набавка додатне лиценце, прелазак на мрежну верзију софтвера заједно са годишњим одржавањем, обуком запослених и техничком подршком - ППБОП	тачне	860.000,00	856.250,00	"Focus computers" d.o.o. Београд
7.	Набавка горива	оквирне	20.000.000,00	20.000.000,00 21.000.000,00 (анекс уговор)	„Radun avia” d.o.o. Нови Сад
8.	Услуга сервиса и одржавања погона за пречишћавање отпадних вода	оквирне	12.000.000,00	12.000.000,00	“Energy pro” d.o.o. Нови Сад
9.	Набавка и уградња затварача и актуатора на 2 филтерска поља (комплет) у СФС	тачне	14.000.000,00	13.998.100,00	“Romax trade” d.o.o. Нови Сад
10.	Услуга штампе	оквирне	9.935.000,00	9.935.000,00	"D punkt dizajn studio" doo Нови Сад
11.	Набавка електричне енергије	оквирне	75.000.000,00	75.000.000,00	jp “Eps” Београд

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

12.	Набавка софтвера: Konfigurator за LOCALIS (WEB GIS апликација) - ППБОП	тачне	6.500.000,00	6.490.000,00	"Gdi solutions" d.o.o. Београд
13.	Услуга сервиса и поправке пумпних агрегата	оквирне	15.000.000,00	15.000.000,00	"Romax trade"d.o.o. Нови Сад
14.	Услуга интегрисаног система заштите објеката ЈКП Водовод и канализација	тачне	37.500.000,00	37.389.456,00	"Monitoring sistem" d.o.o. Нови Сад
15.	Набавка резервних пумпи и пумпних агрегата	тачне	15.000.000,00	14.986.645,20	"Vertec solutions" d.o.o. Београд
16.	Набавка грађевинског материјала	оквирне	12.480.000,00	12.480.000,00	"Extra color"d.o.o. Нови Сад
17.	Услуге Агенције за ангажовање радника на привремено повременим пословима	оквирне	18.200.000,00	18.200.000,00	"Respect legal" doo Београд
18.	Извођење радова на изградњи кућних канализационих прикључака у насељу Руменка са набавком и уградњом материјала	тачне	18.000.000,00	13.256.066,17	gp "Graditelj ns" d.o.o. Нови Сад
19.	Набавка водоводног и канализационог материјала	оквирне	53.000.000,00	53.000.000,00	"Energy ltd" d.o.o. Нови Сад
20.	Набавка резервних делова за путничка возила, теретна возила и радне машине	јединичне	15.000.000,00		
	Партија 1 - резервни делови за путничка возила		2.500.000,00	2.500.000,00	"Premi-trade" d.o.o. Зрењанин
	Партија 2 - резервни делови за теретна возила		10.000.000,00	10.000.000,00	„Rapidex trade”d.o.o. Нови Сад
	Партија 3 - резервни делови за радне машине		2.500.000,00	2.500.000,00	"Md komerc" doo Нови Сад
21.	Набавка, испорука и уградња система заштите шахт поклопаца и хидраната од крађе	оквирне	10.000.000,00	10.000.000,00	"Мајкић" д.о.о. Индђија
22.	Набавка и уградња затварача и актуатора за филтерска поља 3 и 9 у старој филтер станици (комплет)	тачне	14.000.000,00	13.998.100,00	"Romax trade" d.o.o. Нови Сад
23.	Набавка основних средстава за службу "Лабораторија"и ПШОВ	тачне	11.000.000,00	10.995.400,00	"Galileo global" d.o.o.Нови Сад
24.	Набавка горива - контингент Б	оквирне	8.000.000,00	8.000.000,00	„Radun avia” d.o.o. Нови Сад
25.	Услуга одржавања софтвера ArcGIS и GDİ Localis - Visios са израдом наменских модула - ППБОП	тачне	8.950.000,00	8.923.200,00	"Gdi solutions" d.o.o. Београд

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

26.	Услуга осигурања	тачне	12.000.000,00	11.970.804,00	Akcionarsko društvo za osiguranje "ddor Novi Sad" Нови Сад
27.	Набавка радне одеће и обуће и средстава за личну заштиту – II фаза	оквирне	4.500.000,00	4.500.000,00	“Stil” d.o.o. Зрењанин
28.	Услуга демонтаже, измештања и монтаже анализатора, електроинсталација и комуникација дозирних система са централном јединицом за примарну дезинфекцију филтриране воде натријумхипохлоритом, из Суве коморе Старог резервоара Штранд у Нови велики шахт Цевних веза - ПШБОП	тачне	1.500.000,00	1.500.000,00	"Sigma" d.o.o. Кула
<b>28</b>	<b>Укупно</b>		<b>507.925.000,00</b>	<b>503.880.286,00</b>	

**Капиталне субвенције 2017. година**

1.	Набавка специјалних возила	Тачне, (отворени)	76.000.000,00		
	Специјална возила за чишћење канализационих мрежа - ПАРТИЈА 1		47.500.000,00	47.000.000,00	"Atrikod" d.o.o. Крушевац
	Возила за одржавање водоводних и канализационих мрежа - ПАРТИЈА 2		28.500.000,00	28.300.000,00	"Autočačak komerc" d.o.o. Чачак
2.	Набавка софтвера и хардвера за заштиту и контролу приступа и мониторинг објеката	Тачне (отворени)	25.000.000,00	24.995.802,00	“Intec” d.o.o. Нови Сад
3.	Извођење радова на изградњи водоводне мреже за другу висинску зону у насељу Буковац, са набавком и уградњом материјала	Тачне (квалификациони)	40.000.000,00	39.231.459,82	gp “Graditelj ns” d.o.o. Нови Сад
4.	Извођење радова на изградњи секундарне канализационе мреже гравитационог слива насеља Чардак у Сремској Каменици, са набавком и уградњом материјала	Тачне (квалификациони)	40.000.000,00	39.842.256,44	gp “Graditelj ns” d.o.o. Нови Сад
5.	Извођење радова на изградњи секундарне водоводне мреже у насељу Поповица у зони резервоара Р2 и Р3, са набавком и уградњом материјала-II фаза	Тачне (квалификациони)	15.000.000,00	14.911.305,57	gp “Graditelj ns” d.o.o. Нови Сад

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

6.	Извођење радова на изградњи секундарне водоводне мреже на Старооришком путу у Сремској Каменици, са набавком и уградњом материјала	Тачне (квалификациони)	28.000.000,00	27.860.160,62	"Instel-inženjering" d.o.o. Нови Сад
7.	Извођење радова на измештању инсталација водовода, на делу изградње надвожњака преко Аутопута Е-75 (Каћ – Шангај), са набавком и уградњом материјала	Тачне (квалификациони)	18.500.000,00	18.438.132,11	gp "Graditelj ns" d.o.o. Нови Сад
8.	Извођење радова на измештању инсталација канализације, на делу изградње надвожњака преко Аутопута Е-75 (Каћ – Шангај), са набавком и уградњом материјала	Тачне (квалификациони)	15.500.000,00	15.430.316,24	gp "Graditelj ns" d.o.o. Нови Сад
<b>8</b>			<b>258.000.000,00</b>	<b>256.009.433,00</b>	
<b>155</b>	<b>Укупно:</b>		<b>1.178.886.100,00</b>	<b>1.161.137.154,68</b>	

Највећи број спроведених поступака јавних набавки се односи на јавне набавке мале вредности, 96 од укупно спроведених 158 поступака јавних набавки (60%).

Такође, код великог броја јавних набавки, закључени су уговори на основу приспеле само једне понуде, након 118 поступака од укупно 158 спроведених (75%), односно према процењеној вредности ових јавних набавки од 952.536 хиљада динара, јавне набавке са приспелом само једном понудом чине 81% укупне процењене вредности спроведених јавних набавки.

Нарочито је велик проценат јавних набавки мале вредности код којих је приспела само једна понуда, након чега је закључен уговор са јединим понуђачем ( од 96 јавних набавки мале вредности, 78 односно 81% је са само једном понудом, на основу које је и закључен уговор са тим понуђачем). Наведено упућује на изостанак конкуренције у спроведеним поступцима јавних набавки мале вредности.

Предузеће као наручилац, није у овим поступцима јавне набавке мале вредности, у смислу члана 39. став 5 закона о јавним набавкама, користило могућност позивања најмање три лица која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку, да поднесу понуде, и на тај начин обезбеди конкуренцију у овим поступцима јавне набавке мале вредности.

У укупним јавним набавкама, набавке са оквирним количинама код којих се према наводима из конкурсне документације ради о добрима или услугама чији обим није могуће прецизно утврдити на годишњем нивоу, учествују у несразмерно великом броју (88 поступака или 55%), односно према процењеној вредности од 567.575 хиљада динара, ове јавне набавке су заступљене у проценту од 48%.

У оквиру ових јавних набавки, са приспелом само једном понудом на основу које су закључени уговори је 66, што чини 75% од укупног броја ових јавних набавки са

оквирним количинама, или према њиховој процењеној вредности од 445.195 хиљада динара у проценту од 78%, што такође упућује на одсуство конкуренције у овим поступцима јавних набавки.

### **Интерни акти и контрола набавки**

Надзорни одбор је у новембру 2016. године, утврдио пречишћени текст Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки ЈКП „Водовод и канализација” Нови Сад.

У складу са чланом 60. Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки, у предузећу је 2014. године, актом о систематизацији, формирана Служба за контролу јавних набавки, која обавља контролу према годишњем плану контроле јавних набавки.

Послови јавних набавки у предузећу су организовани у Служби јавних набавки која је у оквиру Сектора комерцијалних послова.

Надзорни одбор је у складу са чланом 21. Закона о јавним набавкама донео Интерни план за спречавање корупције у јавним набавкама, у новембру 2015. године.

### **Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда**

У 2017. години, Предузеће је спровело једну јавну набавку по преговарачком поступку без објављивања јавног позива под бројем 03/17-С услуге одржавања станица за дехлорисање-Хлороген, по којој је након спроведеног поступка закључен уговор са понуђачем Сигма доо Кула, уговорене вредности 8.953 хиљада динара.

Дописом од 02.02.2017. године, Предузеће се обратило Управи за јавне набавке, са захтевом за мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања јавног позива предвиђеног чланом 36.став 1 тачка 2 закона о јавним набавкама, назначивши као понуђача којем би доделило уговор „Сигма” доо Кула, као јединог произвођача и сервисера система за аутоматско дозирање дезинфектанта у води који користи, доставивши изјаву „Сигма” доо Кула, исправу о патенту и жигу.

Чланом 36.став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац може спроводити преговарачки поступак без објављивања јавног позива ако због техничких односно уметничких разлога предмета јавне набавке или из разлога повезаних са заштитом искључивих права, набавку може извршити само одређени понуђач.

Управа за јавне набавке је дописом бр.404-02-414/2017 од 13.02.2017. године обавестила Предузеће да је основана примена преговарачког поступка без објављивања јавног позива у складу са чланом 36.став 1 тачка 2 закона о јавним набавкама, јер постоје технички разлози због којих само одређени понуђач може извршити предметну набавку, те да је Сигма доо, Кула једини произвођач и сервисер опреме Хлороген, као и резервних делова за исту.

### **Планирање набавки**

План јавних набавки за 2017. годину, Предузеће је усвојило одлуком Надзорног одбора, 30.12.2016. године, у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама, као и одредбама Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке. У току 2017. године, Предузеће је донело три измене Плана Јавних набавки, 12.06, 05.07 и 27.11.2017. године.

Планирање започиње сачињавањем инструкције за планирање коју израђује Служба јавних набавки и коју Служба јавних набавки доставља Служби плана и анализе у



оквиру Сектора финансијских послова као носиоцу планирања. Служба плана и анализе доставља свим руководиоцима у предузећу инструкцију за планирање са бланко табелама које садрже све податке које мора да садржи План набавки. Сваки Сектор у предузећу обједињује потребе својих организационих јединица и тако обједињене потребе доставља носиоцу планирања. Носилац планирања, у сарадњи са руководиоцима Сектора и ресорним помоћницима директора усаглашава нацрт плана са планираним финансијским средствима из нацрта финансијског плана. Након свих извршених усклађивања и корекција, носилац планирања припрема предлог плана набавки који доставља директору предузећа и Служби за контролу јавних набавки. На предлог директора, Надзорни одбор доноси План јавних набавки после усвајања Програма пословања, односно финансијског плана предузећа.

Планиране набавке су у функцији обављања делатности предузећа, а поступак планирања је у формалном смислу спроведен у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке.

Утврђивање стварних потреба Предузећа за предметима набавки, њихова оправданост односно сврсисходност или прикладност није била предмет ове ревизије.

Техничке спецификације, односно количине значајног броја предмета јавних набавки (услуге и добра), одређене су као оквирне ( 55% од укупног броја планираних јавних набавки), што чини неодређеном и њихову процењену вредност и релативизује поступак планирања, као и поступке јавних набавки у целини.

### **Објављивање огласа о јавним набавкама**

Предузеће је објављивало огласе о јавним набавкама спроведеним у 2017. години на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, а огласе о јавним набавкама чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. Закона о јавним набавкама и на Порталу службених гласила РС и база прописа, у складу са чланом 57. Закона о јавним набавкама.

### **Конкурсна документација, техничке спецификације и услови за учешће у поступку (посебан осврт на јавне набавке са оквирним количинама)**

У укупним јавним набавкама, набавке са оквирним количинама код којих се према наводима из конкурсне документације ради о добрима или услугама чији обим није могуће прецизно утврдити на годишњем нивоу, учествују у несразмерно великом броју (88 поступака или 55%), односно према процењеној вредности од 567.575 хиљада динара, оне су заступљене у проценту од 48%.

У оквиру ових јавних набавки, са приспелом само једном понудом на основу које је и закључен уговор је 66 набавки, што чини 75% од укупног броја ових јавних набавки са оквирним количинама, или према њиховој процењеној вредности од 445.195 хиљада динара, у проценту од 78%, што упућује на одсуство конкуренције у овим поступцима јавних набавки.

Од укупно 88 спроведених јавних набавки процењене вредности 567.575 хиљада динара, чија конкурсна документација садржи оквирне количине, 62 су након спроведених поступака, реализоване закључивањем уговора и прихватањем понуда у којима су понуђене цене на бази оквирних количина мање од њихових процењених вредности, а 23 ове јавне набавке је реализовано закључивањем уговора до висине процењене вредности, на основу прихваћених понуда на бази оквирних количина које су веће, а у

појединим случајевима и вишеструко веће од њихових процењених вредности, при чему су у 22 случајева, прихваћене понуде и закључени уговори, на основу само једне приспеле понуде, а само у једном случају су приспеле 2 понуде.

Код наведених јавних набавки, у позиву за подношење понуда, у оквиру критеријума за доделу уговора, као и у конкурсној документацији, у оквиру Упутства понуђачима како да саставе понуду поглавље- цене, у свим поступцима ових јавних набавки са оквирним количинама наведено је следеће:

„Како се ради о добрима чији обим није могуће прецизно утврдити на годишњем нивоу, Конкурсном документацијом је одређено да су количине из Техничке спецификације оквирне и служи само за вредновање- оцену понуда, док ће се стварна количина реализовати по јединичним ценама из Обрасца структуре цена у мери које дефинишу стварне потребе Наручиоца, а највише до укупне уговорене вредности. Наручилац је у Моделу уговора унапред дефинисао да се уговор закључује на процењену вредност предметне јавне набавке.

Износ који је опредељен као цена понуде представља укупну вредност оквирних количина по јединичним ценама, који износ је дефинисан једино у сврху оцене понуда применом критеријума за доделу уговора „најнижа понуђена цена“. Јединичне цене по којима ће добра у мери стварних потреба Наручиоца бити набављена јесу цене по којима ће се вршити фактурисање испоручених добара али највише до укупне уговорене вредности коју чини процењена вредност јавне набавке тј. у конкретном случају максималну вредност која може бити исплаћена за реализацију добара која су предмет јавне набавке представља управно износ процењене вредности предметне јавне набавке”.

У свим приспелим понудама код наведених јавних набавки, дата је укупна понуђена цена на бази оквирних количина, која је била критеријум за доделу уговора.

Предмете набавке одређују руководиоци служби у сарадњи са руководиоцима сектора и ресорним помоћницима директора а у складу са потребама у предузећу за планску годину. Техничке спецификације израђују руководиоци Служби и исте чине саставни део Захтева за покретање поступка јавне набавке који потписују руководилац службе, руководилац сектора (технички директор и главни инжењер уколико је предмет набавке из њихових ресора) и ресорни помоћници директора и директор предузећа.

Прегледом документације по наведеним јавним набавкама, утврђено је да у оквиру њих, поред јавних набавки код којих заиста није могуће утврдити стварне количине (хаварије, услуге одржавања, набавка резервних делова), постоји значајан број јавних набавки у којима је реално било могуће одредити стварне количине добара или услуга, чиме би се избегле оквирне количине.

Ово је нарочито значајно због чињенице да оне имају недостатке у погледу упоредбе понуђене цене на бази оквирних количина са процењеном вредношћу, односно упоређивања тржишне цене са понуђеном ценом на бази оквирних количина.

Чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиве понуде, а ставом 4. тачка 5 истог члана, да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи врсту,

техничке карактеристике (спецификације), квалитет и количину добара, радова или услуга.

У оквиру 88 спроведених јавних набавки, процењене вредности 567.575 хиљада динара (55% од укупно спроведених), чија конкурсна документација садржи оквирне количине, постоји значајан број набавки код којих је реално било могуће одредити стварне количине добара или услуга, односно јавних набавки које се не односе на хаварије, одржавање возила, машина и друге опреме или набавку резервних делова. Ове набавке Предузеће је реализовало закључивањем уговора на годишњем нивоу, до процењене вредности набавке.

Није могуће ценити прихватљивост понуда код наведених јавних набавки јер према конкурсној документацији збир оквирних количина по јединичним ценама служи само за оцену понуда по критеријуму „најнижа понуђена цена“.

Наведене јавне набавке са оквирним количинама, Предузеће би требало користити, само у изузетним случајевима, када се ради о добрима и услугама које није могуће планирати, јер према конкурсној документацији, код ових јавних набавки не постоје критеријуми за одбијање неприхватљивих понуда чак и у случајевима када понуђене цене буду значајно веће од тржишних, због чега је Предузеће све приспеле понуде по наведеним јавним набавкама прихватало, ценећи их као прихватљиве (од 88 јавних набавки са оквирним количинама, код 66 односно 75% набавки је приспела само једна понуда.

Код јавних набавки са оквирним количинама код којих према конкурсној документацији, не постоје критеријуми за одбијање неприхватљивих понуда, постоји вероватноћа да се изабере неповољна понуда и закључи неповољан уговор, нарочито у случајевима када је приспела само једна понуда, а због услова из конкурсне документације таква понуда не може бити одбијена као неприхватљива.

Такође постоји могућност да се понуди најнижа цена за одређене предмете који се ретко наручују при извршењу уговора, а да се понуди нереално висока јединична цена за предмете који се најчешће набављају приликом реализације уговора, односно постоји ризик да се изабере понуда која би извршењем уговора била неповољнија за Предузеће.

### **Одређивање процењене вредности јавних набавки**

Процењену вредност набавке, приликом планирања набавки, одређују руководиоци служби и сектора, о чему се сачињавају записници о истраживању тржишта који садрже предмет јавне набавке и његову процењену вредност, као и образложење да је начин испитивања тржишта на основу претходног искуства у набавци конкретног предмета, базе података или путем интернета.

Наведени записници о истраживању тржишта не садрже поступак истраживања односно испитивања тржишта, односно не садрже записе о упоредним ценама више потенцијалних понуђача који су били предмет испитивања, квалитету, периоду гаранције или одржавању предмета набавке, односно не садрже елементе на којима је заснована процењена вредност, у складу са чланом 64. Закона о јавним набавкама.

Према Правилнику о ближе уређивању поступка јавне набавке (члан 20-22), процењена вредност набавке се утврђује у складу са техничким спецификацијама и утврђеним количинама на начин да организационе јединице које имају потребу за одређеним предметима и које врше процену вредности, испитују тржиште предмета набавки тако

да између осталог, упоређују цене више потенцијалних понуђача и о наведеном истраживању тржишта сачињавају записник.

Поред наведеног, код јавних набавки са оквирним количинама, код којих се према конкурсној документацији ради о добрима и услугама чији обим није могуће прецизно утврдити на годишњем нивоу (ових јавних набавки је у 2017. години 88 од укупно 158 што чини 55% свих јавних набавки), записницима утврђена процењена вредност представља процену новчаних средстава која ће бити потребна за набавку добара, односно услуга, на основу искуства из претходног периода, односно представља максимални –горњи износ уговорене вредности која се у моделу уговора дефинише као процењена вредност јавне набавке, а не представља процењену тржишну вредност оквирних количина које су садржане у конкурсној документацији и као такве служе само за вредновање-оцену понуда, због чега се ове процењене вредности не могу сматрати процењеним вредностима у смислу члана 64. Закона о јавним набавкама.

У прилог наведеном је чињеница да у оквиру ових јавних набавки са оквирним количинама, након спроведених поступака, код 23 јавне набавке, закључени су уговори са понуђачима чије су понуде на бази оквирних количина, по понуђеним ценама биле значајно веће од процењених вредности, а нису одбијене као неприхватљиве.

**Налаз:** Записници о истраживању тржишта садрже наведен предмет набавке и његову укупну процењену вредност, а не садрже поступак истраживања односно испитивања тржишта, односно не садрже записе о упоредним ценама више потенцијалних понуђача који су били предмет испитивања, нити садрже процењене вредности планираних набавки у складу са техничким спецификацијама и утврђеним количинама, како је предвиђено чланом 20-22. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

На основу начина процењивања вредности набавки, као и записника о истраживању тржишта, нисмо се уверили да су процењене вредности јавних набавки у плану набавки за 2017. годину засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавних набавки у складу са чланом 64. Закона о јавним набавкама и Правилнику о ближем уређивању поступка јавне набавке.

**Ризик:** Ако процењене вредности јавних набавки нису засноване на спроведеном испитивању тржишта, постоји ризик да се прихвате понуде и закључе уговори по понуђеним ценама које су значајно веће од тржишних, чиме би настала материјална штета за Предузеће.

**Препорука број 22:** Препоручује се Предузећу да за планиране јавне набавке утврђује процењене вредности на основу спроведеног испитивања, истраживања тржишта и у складу са техничким спецификацијама и утврђеним количинама предмета набавки, упоређивањем цена више потенцијалних понуђача, у складу са чланом 64. Закона о јавним набавкама и Правилнику о ближем уређивању поступка јавне набавке.

### Додатни услови

Поступком ревизије проверавани су додатни услови код следећих јавних набавки: 02-17, 02-17-С, 02-И-17, 05-И-С, 01-17-С, 01-И-17, 05-17-С, 08-17-С, 10-17-С, 14-17-С, 17-17-С, 19-17-С, 20-И-С-17, 22-17-С, 09-17, 15-17, 16-17, 25-17, 28-17, 36-17, 40-17, 45-17, 49-17, 50-17, 56-17, 66-17, 68-17, 94-16, 98-16 и 21-17-С.

Предузеће је као наручилац, у конкурсној документацији одређивало и додатне услове за учешће у поступцима јавних набавки по основу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета. У поступку ревизије није утврђено да је Предузеће додатне услове у конкурсној документацији одређивало на начин да очигледно дискриминишу друге понуђаче као и да нису у логичкој вези са предметима набавки.

### **Поступање у фази стручне оцене понуда и додела уговора**

У оквиру јавних набавки чија конкурсна документација садржи оквирне количине, 23 јавне набавке, укупне процењене вредности 224.020 хиљада динара реализовано је закључивањем уговора до утврђене процењене вредности, на основу прихваћених понуда на бази оквирних количина које су веће, а у појединим случајевима и значајно веће од њихових процењених вредности, при чему су у 22 случаја, прихваћене понуде и закључени уговори на основу само једне приспеле понуде, а само у једном случају су приспеле 2 понуде.

Поступком ревизије су обухваћене следеће јавне набавке код којих су цене понуда на бази оквирних количина веће од њихових процењених вредности:

04/17-С, 20/17, 25/17, 13/17, 27/17, 29/17, 11/17-С, 13/17-С, 49/17, 52/17, 44/17, 45/17, 48/17, 54/17, 19/17-С, 66/ 7, 67/17, 68/17-партија 1, партија 2 и партија 3, 65/17, 74/17, 87/17, 91/17 и 84/17.

У конкурсној документацији, код наведених јавних набавки, Предузеће није нагласило да понуђена укупна цена на бази оквирних количина може бити изнад процењене вредности јавних набавки и да се као таква користи искључиво за примену критеријума за доделу уговора, а да се не узима у обзир у смислу оцене прихватљивости понуда, како је предвиђено Моделима уговора конкурсне документације Управе за јавне набавке.

Предузеће је код свих јавних набавки са оквирним количинама, односно код свих 88 јавних набавки, процењене вредности од 567.575 хиљада динара, дакле и оних јавних набавки које су у приспелим понудама имале укупне цене на бази оквирних количина испод њихове процењене вредности, у конкурсној документацији дефинисало да цена понуде представља укупну вредност оквирних количина по јединичним ценама, који износ је дефинисан једино у сврху оцене понуда применом критеријума „ најнижа понуђена цена”.

Дакле Предузеће није конкурсном документацијом посебно третирао, односно издвојило оне јавне набавке код којих се реално очекује да понуђена цена на бази оквирних количина буде већа од њихове процењене вредности.

Према расположивој документацији у вези са вредновањем приспелих понуда код наведених јавних набавки код којих је понуђена цена већа од процењене вредности (23), утврђено је да су комисије за јавне набавке приликом вредновања понуда поступале на следећи начин :

На основу члана 105. Закона о јавним набавкама, Комисије за јавне набавке сачињавају извештај о стручној оцени понуда, којим се констатује да је благовремено поднета понуда, наводећи назив понуђача ( у свим наведеним јавним набавкама приспела је само једна понуда, осим код јавне набавке бр. 25/17, по којој су поднете две понуде, као и да су испуњени сви услови из члана 75. и 76. Закона о јавним набавкама и конкурсном документацијом од стране овог понуђача. Затим се у извештају наводи да је овај понуђач понудио цену на бази оквирних количина (наводи се износ понуде који је у свим

наведеним јавним набавкама изнад процењене вредности конкретне јавне набавке) и констатација да је наведена понуда благовремена, одговарајућа и прихватљива.

Нејасни су критеријуми на основу којих је комисија ценила да се у овим случајевима ради о прихватљивим понудама у смислу члана 3. тачка 33. Закона о јавним набавкама, с обзиром на чињеницу да је према конкурсној документацији цена понуде дефинисана тако да није могуће ценити прихватљивост понуде у смислу Закона о јавним набавкама.

Извештајем се на крају констатује да након стручне оцене понуда комисија утврђује коначну ранг листу прихватљивих понуда применом критеријума „најнижа понуђена цена“, да укупна цена на бази оквирних количина из понуде представља основ за примену критеријума „најнижа понуђена цена“ и служи за вредновање понуда по том основу, наводећи назив понуђача и утврђену укупну цену на бази оквирних количина (у свим наведеним случајевима, укупна цена на бази оквирних количина је већа од процењене вредности јавне набавке). Коначно се у извештају комисије наводи Предлог одлуке о додели уговора, у складу са чланом 107. став 3 Закона о јавним набавкама, избором овог јединог понуђача, јер је његова понуда благовремена, одговарајућа и прихватљива.

Иако је чланом 54. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке уређено да Комисија за јавне набавке утврђује упоредивост понуђене цене са тржишном ценом, према расположивој документацији код наведених јавних набавки, нисмо се уверили да су ова упоређивања вршена.

Упоређивање са тржишним ценама је нарочито неопходно у овим случајевима, због чињенице да понуђене цене на описани начин служе искључиво за вредновање понуда, а нису у вези са процењеним вредностима ових јавних набавки, које такође нису утврђене и засноване на спроведеном истраживању тржишта, како је претходно наведено, а које су у свим наведеним случајевима мање од укупних цена на бази оквирних количина из примљених понуда.

Такође, према презентованој документацији спроведених јавних набавки у 2017. години, не постоје писана документа као доказ да су комисије за јавне набавке проверавале упоредивост понуђених цена предмета набавки у 2017. години са ценама истих понуђача из претходних година за истоврсне предмете набавки.

У прилог наведеној констатацији, у наставку се даје упоредни преглед цена уговорених радова односно услуга одржавања и резервних делова прихваћених понуда односно закључених уговора истих понуђача из 2016. и 2017. године, добављача Ромах-trade доо Нови Сад- 2 уговора и Deneb consulting доо Нови Сад-2уговора (осенчане јединичне цене значе да су уговорени радови или набавка резервних делова реализовани, а неосенчане да није било реализације наведених радова или услуга, односно испоруке резервних делова) :

Врста и назив пумпи и електро мотора обухваћених уговорима за сервис и поправку	Пумпа: UPA 250B 150/2A Ел.мотор:UMA 150D 37/22, Пумпа: UPA 250B 150/2k Ел.мотор: 150D30/21, Пумпа: UPA250C150/2H Ел.мотор: UMA150D30/21, Пумпа: UPA250C-150/2A Ел.мотор:150D37/22, Пумпа:200B130/5C Ел.мотор: 150D37/22 Пумпа:250B150/2D Ел.мотор: 150D/2D Ел.мотор: 150D37/22, Пумпа:UPA250C41/2C Са саер ел мотор 30KW		
Број уговора	5.2-32452	5.2-20345	Процентуални однос уговорених
Датум уговора	28.12.2016.	31.07.2017.	
Давалац услуге	„Romax-trade“ доо Нови Сад		

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

Опис уговорених услуга		Јединична цена услуга		цена за исте услуге из уговора 2017. у односу на 2016. годину
<b>1.0</b>	<b>Пумпа</b>			
1.1.	Растављање и чишћење	15.500,00	98.280,00	634%
1.2.	Дефектажа са израдом дефектационог записника	5.100,00	36.855,00	723%
1.3.	Машинска обрада осовине	86.800,00	49.140,00	57%
1.4.	Довођење радног кола у исправно стање	37.944,00	37.695,00	99%
1.5.	Поправка неповратне клапне	62.000,00	61.425,00	99%
1.6.	Балансирање осовине и радних кола	86.800,00	85.955,00	99%
1.7.	Састављање	17.000,00	98.280,00	578%
<b>2.0</b>	<b>Замена делова пумпе</b>			
2.1.	Замена осовине	918,00	182.280,00	19.856%
2.2.	Замена радног кола	1.240,00	246.855,00	19.908%
2.3.	Замена за кола	883,00	175.140,00	19.835%
2.4.	Замена месинганог прстена	37.200,00	36.855,00	99%
2.5.	Замена гуменога лежаја	37.200,00	36.855,00	99%
2.6.	Замена конусне чауре	49.600,00	49.140,00	99%
2.7.	Замена спојке између хидраулике и мотора	86.800,00	85.955,00	99%
2.8.	Замена брезона и матице	12.400,00	12.285,00	99%
<b>3.0.</b>	<b>Електромотор</b>			
3.1.	Растављање и чишћење	15.500,00	85.955,00	555%
3.2.	Дефектажа са израдом дефектационог записника	5.000,00	36.855,00	737%
3.3.	Винкловање статора	55.000,00	373.800,00	680%
3.4.	Поправка аксијалног лежаја	86.800,00	85.955,00	99%
<b>4.0.</b>	<b>Замена делова електромотора</b>			
4.1.	Замена радијалних лежајева	49.600,00	49.140,00	99%
4.2.	Замена аксијалних лежајева	99.200,00	98.280,00	99%
<b>5.0.</b>	<b>Састављање пумпног агрегата</b>	17.000,00	84.000,00	494%
<b>6.0.</b>	<b>Испитивање пумпног агрегата</b>	19.000,00	85.955,00	453%
<b>Укупно по јединичним ценама</b>		<b>884.485,00</b>	<b>2.193.135,00</b>	<b>248%</b>

Сервис фреквентних регулатора	Фреквентни регулатор „Danfos” и Емерсон			
<b>Број уговора</b>	<b>5.2-14378</b>	<b>5.2-25122</b>	<b>Процентуални однос уговорених цена за исте услуге из уговора 2017. у односу на 2016. годину</b>	
<b>Датум уговора</b>	<b>24.05.2016.</b>	<b>22.09.2017.</b>		
<b>Давалац услуге</b>	<b>„Romax-trade” доо Нови Сад</b>			
Резервни делови		Јединична цена услуга		
<b>Сервисни радови фреквентног регулатора „Danfos”</b>				
Дефектажа фреквентног регулатора „Danfos” на објекту		31.200,00	46.240,00	148 %
Дефектажа фреквентног регулатора „Danfos” код овлашћеног сервисера		8.400,00	8.140,00	97 %

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

	Замена неисправног дела	8.400,00	8.140,00	97 %
	Пуштање сервисаног уређаја у рад	56.900,00	46.240,00	81 %
	<b>Резервни делови фреквентног регулатора „Danfos” –кодни бројеви</b>			
	130B1107	1.862,00	27.572,00	1.481 %
	130B1168	1.092,00	57.584,00	5.273 %
	176F0251	1.925,00	3.888.628,00	202.007 %
	176F0260	1.133,00	2.963.624,00	261.573 %
	176F1991	1.285,00	144.692,00	11.260 %
	176F2153	1.135,00	954.040,00	84.056 %
	176F8333	1.235,00	57.828,00	4.682 %
	176F8559	1.232,00	176.900,00	14.359 %
	176F8560	1.156,00	29.036,00	2.512 %
	176F8564	1.662,00	330.864,00	19.908 %
	176F8578	1.056,00	214.476,00	20.310 %
	176F8593	2.325,00	469.212,00	20.181 %
	176F8612	1.950,00	38.796,00	1.990 %
	176F8630	1.640,00	327.204,00	19.951 %
	176F8636	2.120,00	421.632,00	19.888 %
	<b>Укупно по јединичним ценама</b>	<b>22.808,00</b>	<b>10.102.088,00</b>	<b>44.292 %</b>
	<b>Преглед фреквентних регулатора Емерсон</b>			
	Преглед фр.регулатора са доласком на локацију	84.300,00	84.000,00	99 %
	Обука за одр.фрекв.регулатора П-4	14.580,00	64.000,00	439 %
	Израда извештај П 5	39.600,00	64.000,00	162 %
	Провера параметара фр.рег. Емерсон паушал	62.300,00	64.000,00	103 %
	Замена неисправног фр.рег. Емерсон паушал		84.000,00	
	<b>Годишњи преглед фреквентног регулатора „Danfos”</b>			
	Годишњи преглед фреквентног регулатора „Danfos”	54.300,00		
	Годишњи преглед софтстартера Danfos	34.600,00	30.360,00	88 %

Набавка електро, хидромашинских делова за одржавање специјалних возила за чишћење канализације				
Број уговора	5.2-11410	5.2-20476	Процентуални однос уговорених цена за исте резервне делове из уговора 2017. у односу на 2016. годину	
Датум уговора	21.04.2016.	07.08.2017.		
Давалац услуге	„Deneb consulting” доо Нови Сад			
Резервни делови	Јединична цена резервних делова			
	Тело дојстика са прекидачем XD4 PA24	8.000,00	12.000,00	150%
	Прохранска „сурла” 2,7 м	20.000,00	30.000,00	150%
	Кугласти вентил 2”	2.000,00	5.000,00	250%
	Кугласти вентил 4”	30.000,00	30.000,00	100%
	Кугласти вентил 6”	32.000,00	40.000,00	125%
	Манометар за притисак од 1 до 3 бара EN 837-1	2.000,00	2.000,00	100%
	Уложак прекидача ZD 4 PA 203	3.000,00	4.000,00	133%



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

Ел. магнетни пнеуматски вентил тип 477020 серија 1107	10.000,00	10.000,00	100%
Релеј RP 420024	1.000,00	1.000,00	100%
Релеј PT 57004	1.000,00	1.000,00	100%
Сигурносни прекидач МА 97860	6.000,00	6.000,00	100%
Пнеуматски вентил 242-234000	12.000,00	12.000,00	100%
Електро вентил 242-234000	12.000,00	12.000,00	100%
Тастер за високи притисак ХВ7EW34В1Р	2.000,00	3.000,00	150%
Комплет делова за пумпу високог притиска Вома 1503	50.000,00	200.000,00	400%
Комплет делова за вакум пумпу Јуроп ДЛ 200	40.000,00	200.000,00	500%
Прекидач TP-R5P1 10-30VCD	5.000,00	5.000,00	100%
Вентил UNI AIR MV-5218-електро	2.000,00	6.000,00	300%
Вентил UNI AIR MV-5218-пнеуматски	2.000,00	6.000,00	300%
Стаклени осигурач 2,5А	50,00	50,00	100%
Вентил високог притиска 210-500 Вентил високог притиска 210-600	20.000,00	20.000,00	100%
Тастер EL 2-BW07 са улошком EL 02- BE 101 (ELMARK)	1.500,00	2.000,00	133%
Електро магнет UNI AIR MS 22-24 DC 5W	1.800,00	2.000,00	111%
Филтер(пречистач) за пумпу Јурол	15.000,00	15.000,00	100%
Кућиште релеја SCHRACK YPT 78704 Кућиште релеја SCHRACK YPT 78626	1.000,00	2.000,00	200%
Крајњи прекидач 555 FR	3.000,00	3.000,00	100%
Кнаус спојка O110	4.000,00	4.000,00	100%
<b>Укупно по јединичним ценама</b>	<b>286.350,00</b>	<b>633.050,00</b>	<b>221%</b>

Хидраулика и пнеуматика обухваћена уговором о одржавању		Хидраулика и пнеуматика „ ESSEL28”		
<b>Број уговора</b>	<b>5.2-14019</b>	<b>5.2-20869</b>	<b>Процентуални однос уговорених цена за исте услуге из уговора 2017. у односу на 2016. годину</b>	
<b>Датум уговора</b>	<b>20.05.2016.</b>	<b>07.08.2017.</b>		
<b>Давалац услуге</b>	<b>„Deneb consulting” доо Нови Сад</b>			
<b>Резервни делови</b>		<b>Јединична цена услуга</b>		
	<b>Поправка хидраулике на дизалици ESSEL28</b>			
	Демонтажа	100,00	20.000,00	20.000%
	Дефектажа	100,00	10.000,00	10.000%
	Поправка хидрауличног вентила	10.000,00	15.000,00	150%
	Замена хидрауличног вентила	12.000,00	20.000,00	167%
	Поправка хидрауличне пумпе	10.000,00	40.000,00	400%
	Замена хидрауличне пумпе	15.000,00	60.000,00	400%
	Поправка хидрауличног разводника	15.000,00	25.000,00	167%
	Замена хидрауличног разводника	20.000,00	30.000,00	150%
	Замена гарнитуре заптивача цилиндра	15.000,00	15.000,00	100%
	Хоновање кућишта цилиндра	3.000,00	18.000,00	600%

Заваривање кућишта цилиндра	200,00	16.000,00	8.000%
Замена кућишта цилиндра	10.000,00	40.000,00	400%
Хромирање клипњаче	3.000,00	14.000,00	467%
Полирање клипњаче	500,00	8.000,00	1.600%
Замена клипњаче	5.000,00	25.000,00	500%
Замена чауре	200,00	6.000,00	3.000%
Замена болцине	400,00	6.000,00	1.500%
Замена носача цилиндра	500,00	16.000,00	3.200%
Поправка носача цилиндра	200,00	12.000,00	6.000%
Поправка хидрауличног вода	8.000,00	12.000,00	150%
Замена хидрауличног вода	10.000,00	16.000,00	160%
Монтажа	100,00	20.000,00	20.000%
<b>Укупно по јединичним ценама</b>	<b>138.300,00</b>	<b>444.000,00</b>	<b>321%</b>

Наведеним уговорима и прихваћеним понудама, које чине саставни део уговора је утврђено да ће се стварне количине уговорених радова-услуга или резервних делова реализовати по јединичним ценама из понуда у мери коју дефинишу стварне потребе наручиоца а највише до укупне уговорене вредности коју чини процењена вредност јавне набавке.

На основу наведеног упоредног прегледа закључених уговора са истим добављачима из 2016. и 2017. године, видљиве су изузетно велике разлике између јединичних цена истоврсних услуга на одржавању, односно истоврсних резервних делова у прихваћеним понудама. Прихваћене цене из понуда, за исте предмете набавки у 2017. години, у правилу су значајно веће од цена за истоврсне предмете набавки, од истог понуђача у претходној години. Нису познати критеријуми на основу којих су прихваћене понуде ових понуђача у 2017. години у ситуацијама када су оне примљене као једине понуде, по ценама које су значајно веће, а у појединим случајевима драстично веће, у односу на претходну годину, а према презентованој документацији нису разматране упоредне тржишне цене за истоврсне или сродне услуге или резервне делове. Критеријум за доделу уговора „најнижа понуђена цена” на основу укупне цене оквирних количина који је Предузеће дефинисало конкурсном документацијом у оваквим ситуацијама када је примљена само једна понуда, није најповољнији за Предузеће. У наведеним случајевима, према условима постављеним конкурсном документацијом, цена понуде је дефинисана тако да није могуће ценити прихватљивост понуде у смислу Закона о јавним набавкама.

Упоређивањем јединичних цена по наведеним уговорима-понудама из 2016. и 2017. године, утврђено је следеће:

-нису нам познати критеријуми по којима су комисије за јавне набавке прихватиле наведене понуде са таквим разликама у ценама, за исте врсте услуга и од стране истих понуђача у 2017. години, у односу на 2016. годину.

-цене по којима су извршене идентичне услуге или набављени истоветни резервни делови (осенчане јединичне цене), по уговорима односно понудама из 2017. године, у правилу су неупоредиво веће, а у појединим случајевима и значајно веће од цена по којима су исте услуге извршене по уговорима- понудама из 2016. године, односно веће од цена истоврсних услуга назначених у прихваћеним понудама из 2016. године.

Наведено упућује да комисије за јавне набавке нису у наведеним случајевима вршиле упоређивање понуђених цена у односу на цене истих добара односно услуга истог понуђача из претходне године, нити су вршиле упоређивање понуђених цена у односу на тржишне цене истих добара односно услуга.

Према објашњењу руководства Предузећа, упоређивањем цена истоврсних услуга по јавним набавкама, односно понудама из 2018. године, дошли су до закључка да су цене из прихваћених понуда 2017. године реалне и тржишне, а цене из прихваћених понуда 2016. године не одговарају тржишним ценама, односно према њиховом мишљењу, ради се о неубичајено ниским ценама.

Јавне набавке, односно понуде из 2016. године, као и јавне набавке односно понуде из 2018. године, које руководство Предузећа помиње у наведеном објашњењу нису биле предмет ове ревизије.

Код 23 јавне набавке (од којих је једна са три партије), укупне процењене односно уговорене вредности 224.020 хиљада динара, чија конкурсна документација садржи оквирне количине, укупна цена на бази оквирних количина која је већа од процењене вредности ових јавних набавки и примењује се као основ за критеријум „најнижа понуђена цена” није поуздано мерило за избор најповољније понуде јер не постоји уверавање да су понуђене цене повољне односно тржишне у случајевима када је прispела само једна понуда.

Код наведених јавних набавки, нисмо се уверили да су комисије за јавне набавке утврђивале упоредивост понуђених цена са тржишним ценама, у складу са чланом 54. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, нити су вршиле упоређивање понуђених цена у односу на цене истих добара односно услуга истог понуђача из претходне године.

С обзиром да је у конкурсној документацији, код ових јавних набавки, цена понуде дефинисана једино у сврху оцене понуда применом критеријума најнижа понуђена цена, а не у смислу прихватљивости понуда, констатације садржане у извештајима о стручној оцени понуда, да се ради о прихватљивим понудама нису засноване на одредбама члана 3. тачка 33 Закона о јавним набавкама. У наведеним случајевима, цена понуде је дефинисана тако да није могуће ценити прихватљивост понуде у смислу Закона о јавним набавкама.

Вредновањем понуда и закључивањем уговора применом критеријума за доделу уговора „најнижа понуђена цена” на основу укупне цене оквирних количина који је Предузеће дефинисало конкурсном документацијом, у ситуацијама када је примљена само једна понуда, постоји вероватноћа да се прихвате понуде које нису најповољније и које садрже цене веће од тржишних.

**Налаз:** У 23 поступка јавних набавки прихваћене су понуде на бази оквирних количина које су веће, а у појединим случајевима и значајно веће од њихових процењених вредности и уговори су закључени до висине процењених вредности јавних набавки, при чему нису вршена поређења са тржишном ценом, што није у складу са чланом 107. став 4 Закона о јавним набавкама. Укупна вредност закључених уговора, до висине њихове процењене вредности, на поменути начин износи 224.020 хиљада динара.

**Ризик:** Постоји ризик да Предузеће прихвати понуду која садржи цене веће од упоредивих тржишних.

**Препорука број 23:** Препоручује се Предузећу да у случајевима када у поступку јавне набавке добије понуде које садрже понуђене цене веће од њихових процењених вредности, односно само једну понуду, пре додељивања уговора, обавезно спроведе поређење добијене понуде са тржишним ценама.

## **Евиденција и извештаји о јавним набавкама**

Предузеће је у свему поступало у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама, прикупљало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама у 2017. години и достављало у електронској форми Управи за јавне набавке прописане тромесечне извештаје у датим роковима.

### **Службеник за јавне набавке**

Предузеће је као наручилац, својим актом којим уређује систематизацију, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП Водовод и канализација Нови Сад, организовало службу јавних набавки у оквиру које се извршавају послови јавних набавки. У Предузећу је запослено 8 лица која су обучена за обављање послова јавних набавки која су стекла сертификат службеника за јавне набавке.

### **Извршење уговора о јавној набавци**

Предузеће је Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки дефинисало начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Праћење извршења уговора о јавној набавци се врши по поступку описаном у одговарајућим процедурама, поштујући усвојени стандард SRPS ISO 9001 2008 и извршавање радних обавеза запослених дефинисано Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад.

За праћење извршења уговора о јавној набавци добара и услуга (осим услуге израде пројектно-техничке документације) задужен је руководиоц службе магацинског и набавног пословања у сектору комерцијалних послова, по поступку описаном у процедури набавног пословања, процедури пријема робе и процедури руковања материјалом у магацину -поштујући усвојени стандард SRPS ISO 9001 2008 .

За праћење извршења уговора о јавној набавци радова задужен је руководиоц службе пројектовања и реализације у инвестиционо-техничком сектору, по поступку описаном у процедури за грађење објеката - поштујући усвојени стандард SRPS ISO 9001 2008. За праћење извршења уговора о јавној набавци услуга израде пројектно-техничке документације задужен је стручни тим којег именује директор предузћа на предлог руководиоца инвестиционо-техничког сектора.

Начин пријема и оверавања рачуна и других докумената за плаћање врши се у целини према процедури о евиденцији, контроли, исправности и кретању финансијских докумената службе финансијске оперативе из сектора финансијских послова, која се примењује у складу са уведеним стандардом СРПС ИСО 9001:2008. и извршавањем радних обавеза запослених дефинисаних Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад.

Реализација уговора о јавним набавкама, у поступку ревизије је проверавана код следећих уговора о јавним набавкама: 02-17, 02-17-С, 02-И-17, 05-И-С, 01-17-С, 01-И-17, 05-17-С, 08-17-С, 10-17-С, 14-17-С, 17-17-С, 19-17-С, 20-И-С-17, 22-17-С, 09-17, 15-17, 16-17, 25-17, 28-17, 36-17, 40-17, 45-17,49-17,50-17, 56-17, 66-17, 68-17, 94-16, 98-16 и 21-17-С.

Прегледом наведених фактура и приложене документације утврђено је следеће:

-фактуре које се достављају Предузећу као наручиоцу садрже цене које у потпуности одговарају прихваћеним понудама односно ценама из обрасца структуре цена, тако да се могу контролисати и упоређивати.

-према успостављеној процедури, по пријему фактура, односно извршених радова, услуга или испорученог материјала или резервних делова и опреме, врши се овера истих од стране одговорних лица службе магацинског пословања, организационих јединица за чије потребе је набавка извршена, службе јавних набавки, финансијске службе и директора. За извршене услуге одржавања сачињава се записник о извршеним радовима-услугама, у којем се констатује да су радови изведени и евентуалне примедбе и недостаци.

У случају када утврде разлоге за реализацију уговорених средстава финансијског обезбеђења, организационе јединице у чијем је делокругу праћење извршења уговора о јавној набавци, о томе без одлагања обавештавају руководиоца сектора комерцијални послови, уз достављање потребних образложења и доказа.

Руководилац сектора комерцијални послови у сарадњи са службом јавних набавки и Службом правних и административних послова проверава испуњеност услова за реализацију уговорених средстава финансијског обезбеђења и, уколико су за то испуњени услови, обавештава Директора предузећа ради доношења одлуке о даљем поступању. Служба финансијске оперативе ће извршити реализацију уговорених средстава финансијског обезбеђења у складу са важећим прописима и одлуком директора. Организационе јединице из члана 67. Правилника, у чијем је делокругу праћење извршења уговора о јавној набавци, у случају потребе за изменом уговора о јавној набавци, подnose захтев за измену уговора директору предузећа на сагласност. Уколико друга уговорна страна захтева измену уговора о јавној набавци, организационе јединице из члана 67. Правилника у чијем је делокругу праћење извршења уговора о јавној набавци овај захтев заједно са својим мишљењем о потреби и оправданости захтеваних измена, доставља директору предузећа. Одобрени захтев за измену уговора се путем деловодне књиге доставља руководиоцу сектора који исти прослеђује служби јавне набавке која израђује предлог одлуке о измени уговора и предлог анекса уговора и исте доставља на потпис директору предузећа. служба јавних набавки у року од три дана од дана доношења одлуке о измени уговора, одлуку објављује на Порталу јавних набавки и доставља извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

## **8. Потенцијалне обавезе**

### Судски поступци и спорови

Према достављеној документацији правне службе, против Предузећа се води 129 судских спорова по којима је укупна вредност тужбених захтева 30.356 хиљада динара, од чега се највећи број односи на накнаде штете ради упада у шахтове и по другим основама, где су тужиоци физичка лица, а врло мали број спорова је по основу дужничко-поверилачких односа са другим правним лицима.

Руководство је проценило да у споровима који се воде против Предузећа неће бити губитака, тако да није вршило резервисања по том основу.

Такође, Предузеће је као тужилац покренуло 48 судских поступака према којима је укупна вредност потраживања 34.311 хиљада динара, од чега су највећа потраживања по спору против ЈП Спортски и пословни центар „Нови Сад” у износу од 24.199 хиљада динара.

ЈКП Водовод и канализација је као инвеститор у јуну 2018.године активирао и наплатио банкарску гаранцију од извођача радова на ревитализацији постројења за прераду воде-Шtrand-нисилац САДЕ-Француска, у вредности од 549.341 ЕУР. До окончања ревизије, није покренут судски спор у вези са извођењем радова на ревитализацији постројења за прераду воде-Шtrand.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И  
КАНАЛИЗАЦИЈА”, НОВИ САД ЗА 2017. ГОДИНУ**

**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. БИЛАНС СТАЊА .....</b>	<b>3</b>
<b>2. БИЛАНС УСПЕХА.....</b>	<b>7</b>
<b>3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ .....</b>	<b>10</b>
<b>4. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ .....</b>	<b>12</b>
<b>5. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ .....</b>	<b>17</b>



## 1. Биланс стања на дан 31. децембра 2017. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2016.	Почетно стање 1. јануара 2016.
<b>АКТИВА</b>				
<b>А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>Б. СТАЛНА ИМОВИНА</b>		11.848.195	12.090.931	11.692.580
<b>I НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА</b>	6.1.1.	91.646	107.476	47.554
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		91.646	107.476	47.554
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
<b>II НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>	6.1.2.	11.740.292	11.981.234	11.642.758
1. Земљиште	6.1.2.1.	32.522	10.217	10.217
2. Грађевински објекти	6.1.2.2.	9.550.120	9.054.271	8.527.096
3. Постројења и опрема	6.1.2.3.	1.950.011	1.407.178	1.227.249
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине, постројења и опрема				
6. Некретнине, постројења и опрема у припреми	6.1.2.4.	190.705	1.503.321	1.798.843
7. Улагања на туђим некретнинама постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему	6.1.3.	16.934	6.247	79.353
<b>III БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>		0	0	0
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
<b>IV ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	6.1.4.	16.257	2.221	2.268
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		697	697	697
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи		14.080		
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани		1.480	1.524	1.571
<b>V ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>		0	0	0
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживање за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Нови Сад за 2017. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2016.	Почетно стање 1. јануара 2016.
7. Остала дугорочна потраживања				
<b>VI ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>				
<b>В. ОБРТНА ИМОВИНА</b>		1.601.275	1.331.874	1.500.016
<b>I ЗАЛИХЕ</b>	6.1.5.	379.073	375.171	350.761
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		375.393	372.640	345.456
2. Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4. Роба				
5. Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		3.680	2.531	5.305
<b>II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	6.1.6.	870.570	842.085	839.144
1. Купци у земљи – матична и зависна правна лица				
2. Купци у иностранству – матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи - остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству - остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		870.570	842.085	839.144
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
<b>IV ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>				
<b>V ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	6.1.7.	6.760	6.952	6.540
<b>VI ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>				
<b>VII КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	6.1.8.	13.317	28.786	206.357
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани – остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани		13.317	28.786	206.357
<b>VIII ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>	6.1.9.	303.555	75.688	68.863
<b>IX ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	6.1.10.	27.990	2.950	23.014
<b>X АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>		10	242	5.337
<b>УКУПНА АКТИВА</b>		13.449.470	13.422.805	13.192.596
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	6.1.11.	6.819	16.192	123.092
<b>ПАСИВА</b>				
<b>A. КАПИТАЛ</b>	6.1.12.	8.427.914	8.395.847	8.409.320
<b>ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b>		6.519.291	6.519.291	6.519.291
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва с ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		6.517.621	6.517.621	6.517.621
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал		1.670	1.670	1.670
<b>II УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>III ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ</b>				

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Нови Сад за 2017. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2016.	Почетно стање 1. јануара 2016.
IV РЕЗЕРВЕ				
V РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ НЕКРЕТНИНА ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ		1.819.100	1.832.882	1.833.066
VI НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VII НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА				
VIII НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		89.523	43.674	56.963
1. Нераспоређени добитак ранијих година		58.734	41.366	22.107
2. Нераспоређени добитак текуће године		30.789	2.308	34.856
IX УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X ГУБИТАК		0	0	0
1. Губитак ранијих година				
2. Губитак текуће године				
<b>Б ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		1.683.454	1.779.887	1.594.197
I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.1.13.	13.771	13.228	19.330
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		13.771	13.228	13.744
5. Резервисања за трошкове судских спорова				5.586
6. Остала дугорочна резервисања				
II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.13.	1.669.683	1.766.659	1.574.867
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе		1.669.683	1.766.659	1.574.867
<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.14.	202.207	228.613	258.432
<b>Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>		3.135.895	3.018.458	2.930.647
I КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ	6.1.15.	71.605	37.313	19.759
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		71.605	37.313	19.759
II ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		57.665	48.675	50.015
III ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	6.1.16.	88.642	164.931	227.011

*Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Нови Сад за 2017. годину*

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Претходна година		
		Текућа година	Крајње стање 31. децембра 2016.	Почетно стање 1. јануара 2016.
1. Додављачи – матична и зависна правна лица у земљи				
2. Додављачи – матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Додављачи – остала повезана правна лица у земљи				
4. Додављачи – остала повезана правна лица у иностранству				
5. Додављачи у земљи		87.540	163.783	225.860
6. Додављачи у иностранству		1.102	1.148	1.131
7. Остале обавезе из пословања			13	
<b>IV ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.1.17.	55	2.157	2.360
<b>V ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	6.1.18.	9	8.561	3
<b>VI ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ</b>	6.1.19.	1.169	2.494	2.610
<b>VII ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	6.1.20.	2.916.750	2.754.327	2.628.889
<b>ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>				
<b>УКУПНА ПАСИВА</b>		13.449.470	13.422.805	13.192.596
<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>		6.819	16.192	123.092

## 2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	6.2.1.	2.657.273	2.543.150
<b>I ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ</b>			
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
<b>II ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА</b>		2.525.712	2.426.706
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		2.525.712	2.426.706
6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту			
<b>III ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.</b>	6.2.1.2.	131.125	116.001
<b>IV ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	6.2.1.3.	436	443
<b>РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	6.2.2.	2.646.385	2.549.173
<b>I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ</b>			
<b>II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ</b>			
<b>III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА</b>			
<b>V ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА</b>	6.2.2.1.	190.255	184.600
<b>VI ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ</b>	6.2.2.2.	201.468	199.729
<b>VII ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ</b>	6.2.2.3.	843.286	902.138
<b>VIII ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА</b>	6.2.2.4.	225.364	180.170
<b>IX ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ</b>		855.985	783.410
<b>X ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА</b>		1.214	274
<b>XI НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	6.2.2.5.	328.813	298.852
<b>В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК</b>		10.888	0
<b>Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>		0	6.023
<b>Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	6.2.3.	105.690	26.254

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Нови Сад за 2017. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>I ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
<b>II ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)</b>		21.098	25.659
<b>III ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>		84.592	595
<b>Ћ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	6.2.4.	54.104	27.103
<b>I ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
<b>II РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>		46.841	192
<b>III НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)</b>		7.263	26.911
<b>Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>		51.586	
<b>Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА</b>			849
<b>З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС</b>	6.2.5.	11	
<b>И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>	6.2.5.	26.581	41.552
<b>Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	6.2.6.	8.941	36.205
<b>К. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	6.2.7.	38.029	15.260
<b>Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		6.816	
<b>Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			27.479
<b>М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			
<b>Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА</b>			
<b>Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		6.816	
<b>1510. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			27.479
<b>П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>			
I ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
II ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
III ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		23.973	29.787
<b>Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА</b>			

*Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Нови Сад за 2017. годину*

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>С.НЕТО ДОБИТАК</b>	6.2.8.	30.789	2.308
<b>Т.НЕТО ГУБИТАК</b>			
I НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
IV НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1.Основна зарада по акцији			
2.Умањена (разводњена) зарада по акцији			

### 3. Извештај о осталом резултату

за период од 01. јануара до 31. децембра 2017. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>А.НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА</b>			
I НЕТО ДОБИТАК		30.789	2.308
II НЕТО ГУБИТАК			
<b>Б.ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви			
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3.Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а)добици			
б) губици			
<b>б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима</b>			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			



Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Нови Сад за 2017. годину

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
III ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
<b>В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА</b>			
I УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК		30.789	2.308
II УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК			
<b>Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК</b>		30.789	2.308
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			

#### 4. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

-у хиљадама динара-

Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Основни капитал	Уписани а неуплаћени капитал	Резерве
1	2	3	4	5
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	6.519.291		
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправка на дуговој страни рачуна			
	б) исправка на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	6.519.291		
4.	Промене у претходној 2016. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	6.519.291		
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	6.519.291		
8.	Промене у текућој 2017. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године дан 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	6.519.291		
Редни број	Опис	Компоненте капитала		
		Губитак	Откупљене сопствене акције	Нераспоређени добитак

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Нови Сад за 2017. годину

1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			56.963
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			56.963
4.	Промене у претходној 2016. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			15.813
	б) промет на потражној страни рачуна			2.524
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			43.674
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			43.674
8.	Промене у текућој 2017. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна			1.154
	б) промет на потражној страни рачуна			47.003
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			89.523
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	1.833.066		
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Нови Сад за 2017. годину

	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	1.833.066		
4.	Промене у претходној 2016. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна	184		
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	1.832.882		
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна	1.832.882		
8.	Промене у текућој 2017. години			
	а) промет на дуговој страни рачуна	13.782		
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна	1.819.100		
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу удела осталом добитку или губитку придружених друштва	Добици или губици по основу иностраног пословања и прерачуна финансијских извештаја	Добици или губици по основу хеџинга новчаног тока
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговој страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Нови Сад за 2017. годину

4.	Промене у претходној 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна			
	б) потражни салдо рачуна			
Редни број	Опис	Компоненте осталог резултата		
		Добици или губици по основу ХОВ расположивих за продају	Укупан капитал	Губитак изнад капитала
1.	Почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна		8.409.320	
	б) потражни салдо рачуна			
2.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
3.	Кориговано почетно стање претходне године на дан 1. јануара 2016. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна			
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
4.	Промене у претходној 2016. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
5.	Стање на крају претходне године 31. децембра 2016. године			
	а) дуговни салдо рачуна		8.395.847	

*Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Нови Сад за 2017. годину*

	б) потражни салдо рачуна			
6.	Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика			
	а) исправке на дуговној страни рачуна			
	б) исправке на потражној страни рачуна			
7.	Кориговано почетно стање текуће године на дан 1. јануара 2017. године			
	а) кориговани дуговни салдо рачуна		8.395.847	
	б) кориговани потражни салдо рачуна			
8.	Промене у текућој 2017. години			
	а) промет на дуговној страни рачуна			
	б) промет на потражној страни рачуна			
9.	Стање на крају текуће године 31. децембра 2017. године			
	а) дуговни салдо рачуна		8.427.914	
	б) потражни салдо рачуна			

## 5. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>		
I Приливи готовине из пословних активности	397.040	367.627
1. Продаја и примљени аванси	376.969	341.474
2. Примљене камате из пословних активности	6.190	4.532
3. Остали приливи из редовног пословања	13.881	21.621
II Одливи готовине из пословних активности	385.766	333.487
1. Исплате добављачима и дати аванси	175.184	138.091
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	170.343	165.280
3. Плаћене камате	1.733	488
4. Порез на добитак	4.587	4.119
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	33.919	25.509
III Нето прилив готовине из пословних активности	11.274	34.140
IV Нето одлив готовине из пословних активности		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>	0	0
I Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II Одливи готовине из активности инвестирања	0	0
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, посторјења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV Нето одлив готовине из активности инвестирања		
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
I Приливи готовине из активности финансирања	0	0
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		2.441
II Одливи готовине из активности финансирања	20.237	8.069
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		3.316
3. Краткорочни кредити (одливи)	3.383	
4. Остале обавезе (одливи)		1.447
5. Финансијски лизинг	16.854	3.306
6. Исплаћене дивиденде		
III Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV Нето одлив готовине из активности финансирања	20.237	5.628
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	397.040	370.068
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>	406.003	341.556
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>		28.512

Финансијски извештаји  
Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Нови Сад за 2017. годину

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	8.963	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	52.663	24.145
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	139	6
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	43.839	52.663