



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВОДОВОД“, ЛЕСКОВАЦ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-457/2015-06/6
Београд, 4. новембар 2015. године**

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....3**
2. Извештај о ревизији правилности пословања 5

ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“, ЛЕСКОВАЦ ЗА
2014. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“, ЛЕСКОВАЦ ЗА 2014. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД“, ЛЕСКОВАЦ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Лесковац (у даљем тексту: Предузеће или ЈКП „Водовод“, Лесковац) за 2014. годину и то: 1) биланс стања; 2) биланс успеха; 3) извештај о осталом резултату 4) извештај о токовима готовине; 5) извештај о променама на капиталу и 6) напомене уз финансијске извештаје.

Основ за вршење ревизије чине Устав Републике Србије („Службени гласник РС“, број 98/2006), Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ број 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ број 9/2009), Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину и Закључак о спровођењу ревизије број: 400-457/2015-06 од 02. фебруара 2015. године, Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја у складу са законима којима се уређују рачуноводство и ревизија и Међународним рачуноводственим стандардима, односно Међународним стандардима финансијског извештавања.

Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примену и одржавање интерних контрола које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја, настале услед криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о овим финансијским извештајима.

Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, број 9/2009) и Међународним стандардима врховних ревизорских институција.

Ови стандарди захтевају да поступимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизоровом просуђивању, укључујући

и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, било услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да ревизија финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Лесковац за 2014. годину, коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење са резервом.

Основ за мишљење са резервом

1) Предузеће није, на дан 31.12. 2014. године, као и у претходним годинама, па чак ни приликом прве примене Међународних рачуноводствених стандарда 2004. године, вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, што има за последицу исказивање значајног броја средстава која су и даље у употреби а немају садашњу вредност. Због наведеног, нисмо се уверили да исказана садашња вредност грађевинских објеката, као и постројења и опреме у билансу стања на дан 31.12.2014. године у износу од 1.654.309 хиљада динара представља њихову реалну вредност.

2) Предузеће није у својим пословним књигама евидентирало изграђену и реконструисану водоводну и канализациону мрежу у износу од 51.962 хиљаде динара, која му је, записнички предата на управљање и одржавање од стране Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу“, Лесковац као инвеститора, због чега је у активи биланса стања мање исказало некретнине, постројења и опрему, а у пасиви одложене приходе и примљене донације за 51.962 хиљаде динара.

Предузеће такође, није у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема у својим пословним књигама евидентирало повећање вредности основних средстава за 361 канализациони и 1.719 водоводних прикључака, изграђених у периоду од 2010. године до 2014. године, због чега је у активи биланса стања мање исказало некретнине, постројења и опрему, а у пасиви, пасивна временска разграничења - одложене приходе и примљене донације. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

За вредност необрачунате амортизације, у активи биланса стања прецењене су некретнине, постројења и опрема, а у пасиви потцењен губитак текуће и ранијих година.

3) У току 2014. године и годинама уназад Предузеће није, у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 6. Закона о затезној камати („Службени гласник РС“, број 119/2012), вршило обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања по основу услуга извођења грађевинских радова на изградњи и реконструкцији водоводне и канализационе мреже, и није сагласно параграфу 29 МРС 18 – Приходи, евидентирало потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате, због чега је у билансу стања потценило друга потраживања - потраживања за камату, а преценило губитак ранијих и текуће године. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји приказују истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима финансијски положај Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Лесковац на дан 31. децембар 2014. године, као и резултате његовог пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Лесковац за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у финансијске извештаје Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Лесковац за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припремање и презентацију финансијских извештаја, као што је напред наведено, руководство Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Лесковац је такође дужно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима, у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, као што је напред наведено, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације које су исказане у финансијским извештајима по свим материјално значајним аспектима, у складу са прописима у Републици Србији.

Ова одговорност укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказана имовина, обавезе и капитал и извршени приходи и расходи у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености.

Сматрамо да ревизија правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Лесковац за 2014. годину, коју смо извршили и докази које смо прикупили обезбеђују разумну основу за наше ревизијско мишљење са резервом.

Основ за мишљење са резервом

1) Систем финансијског управљања и контроле у ЈКП „Водовод“, Лесковац није успостављен према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а такође, Предузеће нема успостављену интерну ревизију.

2) Предузеће је извршило набавку добара и услуга у укупној вредности од 13.423 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани чланом 7. и 122. Закона о јавним набавкама. За обустављене поступке јавне набавке мале вредности, чија процењена вредност износи 2.892 хиљаде динара, Предузеће није, у складу са чланом 109. Закона о јавним набавкама, донело Одлуку о обустави поступка јавне набавке, дало писмено образложење о разлозима обуставе, нити је на Порталу јавних набавки, објавило Обавештење о обустави поступка јавне набавке које садржи податке из Прилога 3К Закона о јавним набавкама.

3) Предузеће није са стањем на дан 31.12.2014. године извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми, обавеза за примљене авансе, дугорочних обавеза и краткорочних финансијских обавеза и није ускладило књиговодствено са стварним стањем по попису, због чега је поступило супротно одредбама члана 16. став 2. Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

4) Предузеће није у 2014. години и ранијим годинама вршило обрачун одложених пореских средстава односно одложених пореских обавеза, што није у складу са захтевима МРС 12 – Порез на добитак.

5) Предузеће није у току 2014. године евидентирало излаз залиха материјала из магацина у законом предвиђеном року, због чега је поступило супротно члану 10. Закона о рачуноводству.

6) Предузеће не обезбеђује евиденцију о износу средстава намењених за финансирање обнове и изградње објеката комуналне инфраструктуре, а такође, ова средства не користи за предвиђене намене, што није у складу са одредбом члана 24. Статута Предузећа.

7) Предузеће није обезбедило могућност да се из постојеће аналитичке евиценције утврди старосна структура потраживања од физичких лица на начин да обезбеди правилан обрачун исправке вредности потраживања.

8) Предузеће није прибавило сагласност Оснивача на одлуке Управног одбора о расподели добитка из 2011. године и 2012. године, чиме је поступило супротно члану 49. став 3. Закона о јавним предузећима, нити је извршило усмеравање дела добити граду Лесковцу као оснивачу ЈКП „Водовод“, Лесковац, због чега је поступило супротно одредбама става 2. члана 49. Закона о јавним предузећима.

9) Предузеће је са запосленима, закључило уговоре о раду у којима су коефицијенти сложености већи од коефицијената утврђених Правилником о раду. По овом основу у току 2014. године исплаћене су зараде по коначном обрачуну за период август-децембар 2013. године и за период јануар-април 2014. године за 18.887 хиљада динара, више од зарада утврђених Правилником о раду. Такође је, у току 2014. године појединим запосленима вршило исплату зараде испод минималне цене рада и то у укупном износу од 6.253 хиљаде динара, због чега је поступило супротно члану 111. Закона о раду. Увидом у обрачун просечне зараде запослених, остварене у претходна три месеца, односно дванаест месеци, која представља основицу за утврђивање накнаде зараде за време одсуствовања са рада, утврђено је да Предузеће у основицу за

обрачун просечне зараде не укључује износ регреса, што је супротно одредбама члана 114. и 115. Закона о раду и члана 34. и 36. Правилника о раду.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте наведене у пасусу Основ за мишљење са резервом, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Лесковац за годину која се завршава на дан 31. децембар 2014. године су у складу са прописима у Републици Србији, датим овлашћењима и планираном сврхом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на следеће:

1) Предузеће има успостављену вансудску хипотеку I реда на непокретностима на катастарској парцели број 3264, поседовни лист 5128, КО Лесковац у корист „Ванса Интеса“ а.д., Београд по основу Уговора о оквирном кредиту за завршетак изградње Регионалног водосистема „Барје“, број 54-420-1300591.6 од 31.07.2006. године закљученог са Општином Лесковац.

2) Против Предузећа се води значајан број судских спорова на основу којих могу настати материјално значајни потенцијални губици у наредном периоду. Предузеће није извршило резервисање за исходе судских спорова у 2014. години у складу са захтевима МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, а против Предузећа се воде судски спорови у вредности од 28.318 хиљада динара. Предузеће такође, од 2004. године води судски спор са предузећем „Енергопројект инжињеринг т.д.“, Београд као тужилац и тужена страна, ради раскида уговора и накнаде штете на основу уговорних обавеза за изградњу фабрике за пречишћавање сирове воде „Горина“, цевовода сирове воде од бране „Барје“ до фабрике воде „Горина“ и цевовода чисте воде од фабрике воде „Горина“ до резервоара питке воде „Рударска коса“. Према Извештају правног заступника број 2269 од 10.03.2015. године о стању парничног предмета број 6П.бр.609/2012, вредност тужбе Предузећа утврђена је на износ од 3.821 хиљада динара, а вредност противтужбе према Предузећу утврђена је на износ од 279.448 хиљада динара.

Наше мишљење не садржи резерву по наведеном питању.

Радослав Сретеновић

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

Београд, 4. новембар 2015. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ, РИЗИЦИ И ПРЕПОРУКЕ

Садржај

| | |
|---|----------|
| 1. Кључне неправилности и ризици у ревизији финансијских извештаја | 3 |
| 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја..... | 5 |
| 3. Кључне неправилности и ризици у ревизији правилности пословања | 6 |
| 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања | 9 |

1. Кључне неправилности и ризици у ревизији финансијских извештаја

1) Као што је наведено под тачком 6.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није, на дан 31.12.2014. године као и у претходним годинама, па чак ни приликом прве примене Међународних рачуноводствених стандарда 2004. године, вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме сагласно параграфу 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, што је супротно члану 20. а у вези члана 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству. Наведено има за последицу исказивање значајног броја средстава која су и даље у употреби а немају садашњу вредност. Укупна набавна вредност отписаних средстава на дан биланса стања износи 265.166 хиљада динара док је укупна набавна вредност свих ставки објеката и опреме исказаних у пословним књигама 2.673.796 хиљада динара. Због наведеног, нисмо се уверили да исказана садашња вредност грађевинских објеката, као и постројења и опреме у билансу стања на дан 31.12.2014. године у износу од 1.654.309 хиљада динара, представља њихову реалну вредност, у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

2) Као што је наведено под тачком 6.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је у периоду од 2010. године до 2014. године, извршило изградњу 1.719 водоводних и 361 канализациони прикључак, а да исте није у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, евидентирало у својим пословним књигама, што је супротно члану 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству. Оваквим поступањем Предузеће је на дан 31.12.2014. године, мање исказало некретнине, постројења и опрему, и пасивна временска разграничења - одложени приходи и примљене донације. За вредност необрачунате амортизације, у билансу стања више су исказане некретнине, постројења и опрема, а мање губитак текуће и ранијих година. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

3) Као што је наведено под тачком 6.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је од Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу“, Лесковац (инвеститора), на основу Записника о примопредаји, дана 23.09.2014. године примило на управљање и одржавање изграђену и реконструисану водоводну и канализациону мрежу у укупном износу од 51.962 хиљаде динара, а да исте није, евидентирало у својим пословним књигама, што је супротно члану 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству. Наведено је имало за последицу да је Предузеће на дан 31.12.2014. године, мање исказало некретнине, постројења и опрему и пасивна временска разграничења - одложени приходи и примљене донације за 51.962 хиљаде динара. За вредност необрачунате амортизације, у билансу стања више су исказане некретнине, постројења и опрема, а мање губитак текуће године.

4) Као што је наведено под тачком 6.2.4. Напомена уз Извештај, Предузеће је на позицији некретнине, постројења и опрема у припреми евидентирало 666 хиљада динара по основу улагања у изградњу резервоара питке воде у Грделици. У току ревизије изузев Одлуке Скупштине општине Лесковац о изради Идејног решења водоснабдевања Грделице из водосистема „Барје“ донете 1996. године, Одлуке Управног одобра о изградњи резервоара у Грделици број 2091/П-4 од 07.10.1998. године и Уговора о градњи број 2259 од 16.10.1998. године закљученог са извођачем радова ГП „Рад“, Грделица, није нам презентована документација (привремене

ситуације) у вези изградње резервоара у Грделици, због чега није било могуће утврдити да ли су улагања извршена и ако су извршена у ком износу су извршена, као и да ли је иста требало евидентирати у пословним књигама Предузећа на начин на који су евидентирана.

5) Као што је наведено под тачком 6.4.2. Напомена уз Извештај, Принудном наплатом, а по решењу Привредног суда у Лесковцу, Предузеће је извршило исплату накнаде причињене штете предузећу „Телеком Србија“ а.д., Београд у износу од 127 хиљада динара и исту евидентирало као дати аванс уместо као расход периода, због чега је у билансу стања на дан 31.12.2014. године, преценило плаћене авансе за залихе и услуге, а потценило губитак текуће године.

6) Као што је наведено под тачком 6.19. Напомена уз Извештај, Предузеће није у складу са одредбама члана 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014), евидентирало разграничену обавезу пореза на додату вредност у оквиру рачуна – разграничена пасивна временска разграничења - порез на додату вредност, у укупном износу од 420 хиљада динара и на тај начин у билансу стања на дан 31.12.2014. године, за овај износ преценило порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса), а потценило разграничени порез на додату вредност.

7) Као што је наведено под тачком 6.21. Напомена уз Извештај, Предузеће је за изградњу објеката Регионалног водосистема „Барје“, као и за набавку опреме у периоду од 2005. године до 2014. године, примило средства у виду државне помоћи (донације) са укљученим порезом на додату вредност и иста у складу са захтевима МРС 20 - Рачуноводство државних давања и обелодањивање државне помоћи, евидентирало као одложени приход и примљене донације. У складу са важећим законским прописима, изградња објеката и набавка опреме из ових средстава евидентирана је без укљученог пореза на додату вредност. По основу ове разлике на рачуну – одложени приходи и примљене донације евидентирано је 63.114 хиљада динара више него на рачуну – некретнине, постројења и опрема. С обзиром да Предузеће није прибавило сагласност даваоца, односно донатора средстава о начину поступања са наведеним средствима, није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

8) Као што је наведено под тачком 7.3. Напомена уз Извештај, Предузеће у оквиру регистроване делатности остварује приходе од пружања услуга извођења грађевинских радова на изградњи и реконструкцији водоводне и канализационе мреже. У поступку ревизије утврђено је да у току 2014. године и годинама уназад, Предузеће није у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 6. Закона о затезној камати („Службени гласник РС“, број 119/2012), вршило обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања по овом основу и није у складу са параграфом 29 МРС 18 – Приходи, евидентирало потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате, што је супротно члану 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013). Оваквим поступањем Предузеће је у активи биланса стања на дан 31.12.2014. године потценило друга потраживања - потраживања за камату, а преценило губитак ранијих и текуће године.

Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Водовод“, Лесковац да:

1) изврши анализу усвојених рачуноводствених политика у погледу њихове процене, да преиспита корисни век употребе грађевинских објеката и опреме, да изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима и да изврши потребне корекције у својим пословним књигама (Напомена 6.2. – Препорука број 4)

2) са стањем на дан 31.12.2014. године, изврши попис и процену вредности изграђених водоводних и канализационих прикључака и утврђене ефекте евидентира на начин да повећа вредност некретнина, постројења и опреме, као и вредност одложених прихода и примљених донација. Након тога, да изврши обрачун амортизације и утврђене ефекте, сагласно параграфу 12 МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи и МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, евидентира у својим пословним књигама (Напомена 6.2.2. – Препорука број 5).

3) корекцијом почетног стања, у својим пословним књигама, изврши евидентирање неевидентираних водоводне и канализационе мреже, на начин да повећа вредност некретнина, постројења и опреме, као и вредност одложених прихода и примљених донација за 51.962 хиљаде динара. Такође, да изврши обрачун амортизације и утврђене ефекте, сагласно параграфу 12. МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи и МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, евидентира у својим пословним књигама (Напомена 6.2.2.– Препорука број 6).

4) са стањем на дан 31.12.2014. године, утврди тачну вредност улагања у изградњу резервоара питке воде у Грделици, као и изворе финансирања његове изградње, а да након тога уз сагласност оснивача донесе одлуку о начину евидентирања у својим пословним књигама (Напомена 6.2.4. – Препорука број 7).

5) надокнађену штету причињену предузећу „Телеком Србија“ а.д., Београд, у износу од 127 хиљада динара, у својим пословним књигама, евидентира сагласно МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014) (Напомена 6.4.2. – Препорука број 12).

6) у наредном обрачунском периоду, изврши разграничење обавезе пореза на додату вредност у складу са чланом 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014) (Напомена 6.19. – Препорука број 20).

7) за утврђену разлику између примљених донација и евидентираних набавне вредности, некретнина, постројења и опреме у износу од 63.114 хиљада динара,

прибави сагласност даваоца, односно донатора средстава о начину поступања са наведеним средствима и у складу са тим у својим пословним књигама спроведе одговарајуће књижење (Напомена 6.21. – Препорука број 21).

8) на дан 31.12.2014. године, сагласно параграфу 29 МРС 18 – Приходи, изврши обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања из области грађевинарства и исте у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, евидентира у својим пословним књигама (Напомена 7.3. – Препорука број 26).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

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

РИЗИК

Систем финансијског управљања и контроле на нивоу Предузећа не обезбеђује увереност да постоји ефективно управљање ризицима, те да ће се циљеви и задаци остварити на ефикасан и економичан начин, као и да ће се на време спречити грешке, намерне или случајне.

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

РИЗИК

Интерна ревизија помаже Предузећу у постизању његових циљева примењујући систематичан и дисциплинован приступ у оцењивању система финансијског управљања и контроле у односу на: идентификовање ризика, процену ризика и управљање ризиком од стране руководиоца Предузећа, усклађеност пословања са законима, интерним актима и уговорима, поузданост и потпуност финансијских и других информација, ефикасност, ефективност и економичност пословања, заштиту информација, извршење задатака и постизање циљева.

3) Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, Правилником о организацији и систематизацији послова, Предузеће није предвидело поседовање сертификата за службеника за јавне набавке за радна места на којима се обављају послови јавних набавки, а запослена лица која обављају послове јавних набавки, не поседују сертификат за службеника за јавне набавке, због чега је поступило супротно члану 134. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

4) Као што је наведено под тачком 6.3. Напомена уз Извештај, у 2014. години и ранијим годинама, Предузеће није вршило обрачун одложених пореских средстава, односно одложених пореских обавеза, због чега је поступило супротно МРС 12 –

Порез на добитак, односно супротно члану 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

5) Као што је наведено под тачком 6.4.1. Напомена уз Извештај, излаз залиха материјала из магацина (материјала за израду, хемикалија за производњу воде, горива и мазива, резервних делова, ауто-гума, ХТЗ опреме и ситног инвентара), односно његов утрошак у току 2014. године, у пословним књигама Предузећа, није евидентиран у законом предвиђеном року, због чега је Предузеће поступило супротно члану 10. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС", број 62/2013).

6) Као што је наведено под тачком 6.4.1. Напомена уз Извештај, Предузеће је обрачун излаза залиха уља и мазива, као и резервних делова за баждарницу у току 2014. године, супротно усвојеним рачуноводственим политикама, вршило применом (FIFO) метода, због чега је поступило супротно члану 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 13. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

7) Као што је наведено под тачком 6.4.1. Напомена уз Извештај, информациони систем Предузећа омогућава евиденцију излаза залиха материјала у моменту када на стању нема залиха.

8) Као што је наведено под тачком 6.5. Напомена уз Извештај, Предузеће не обезбеђује евиденцију о износу средстава намењених за финансирање обнове и изградње објеката комуналне инфраструктуре, а такође, ова средства не користи за предвиђене намене, што није у складу са одредбом члана 24. Статута Предузећа.

9) Као што је наведено под тачком 6.5.3. Напомена уз Извештај, Предузеће није обезбедило у оквиру постојеће аналитичке евиденције потраживања од физичких лица, могућност утврђивања старосне структуре на начин да омогући правилно признавање исправке вредности ових потраживања у 2014. години, као и у ранијим годинама, због чега је поступило супротно одредбама члана 3. и 6. усвојеног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и МРС 39 – Финансијски инструменти-признавање и одмеравање.

10) Као што је наведено под тачком 6.6. Напомена уз Извештај, Предузеће није предузело активности за наплату потраживања од запослених по основу мањка материјала утврђеног пописом на дан 31.12.2012. године у износу од 2.492 хиљаде динара.

11) Као што је наведено под тачком 6.8. Напомена уз Извештај, благајничко пословање Предузећа обавља се преко благајне у његовом седишту, благајне у месту Вучју, као и на издвојеном шалтеру у објекту „Осмоспратница“ у Лесковцу. На овим местима врши се пријем и евидентирање уплата на име фактурисане воде и канализације. Предузеће нема акт о благајничком пословању који дефинише организацију благајничког пословања, ликвидацију и контролу, третман мањкова и вишкова у благајни, као и полагање дневног пазара.

РИЗИК

Због непостојања акта о благајничком пословању постоји ризик од злоупотреба у руковању готовим новцем.

12) Као што је наведено под тачком 6.12.1. Напомена уз Извештај, Решењем Агенције за привредне регистре БД 26603/2005 дана 27.06.2005. године извршен је упис капитала у износу од 1.174.529 хиљада динара, а удео оснивача Скупштине општине Лесковац износи 100,00%. Државни капитал Предузећа, у билансу стања на дан 31.12.2014. године исказан је у износу од 969.956 хиљада динара и не слаже се са капиталом уписаним у регистар привредних субјеката, који се води код Агенције за привредне регистре.

13) Као што је наведено под тачком 6.12.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није прибавило сагласност Оснивача на одлуке Управног одбора о расподели добитка из 2011. године и 2012. године, чиме је поступило супротно члану 49. став 3. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013 и 44/2014). Такође, није извршило усмеравање дела добити граду Лесковцу као оснивачу ЈКП „Водовод“, Лесковац, због чега је поступило супротно одредбама става 2. члана 49. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013).

14) Као што је наведено под тачком 6.16. Напомена уз Извештај, за примљене авансе у току 2005. године од правних лица која су у стечају или која су избрисана из регистра привредних субјеката, у износу од 1.481 хиљада динара, Предузеће није извршило процењивање и одмеравање сагласно са МРС 39 - Финансијски инструменти – признавање и одмеравање.

15) Као што је наведено под тачком 7.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће нема акт о употреби службених аутомобила и потрошњи горива са нормативима потрошње по типовима возила, тако да нисмо били у могућности да потврдимо да су исказани трошкови горива у износу од 10.376 хиљада динара у складу са утврђеним нормативима.

РИЗИК

Због непостојања акта о употреби службених аутомобила и потрошњи горива са нормативима потрошње по типовима возила постоји ризик од прекомерне потрошње, као и могућност злоупотребе по том основу.

16) Као што је наведено под тачком 7.2.3. Напомена уз Извештај, Предузеће је са запосленима закључило уговоре о раду и уговорило основну зараду у већем износу од зараде утврђене Правилником о раду, тако што је уговорило веће коефицијенте сложености послова од коефицијената утврђених Правилником. По овом основу у току 2014. године исплаћене су зараде по коначном обрачуну за период август-децембар 2013. године и за период јануар-април 2014. године за 18.887 хиљада динара, више од зарада утврђених Правилником о раду. Такође је, у току 2014. године за поједине запослене вршило исплату зараде испод минималне цене рада и то у укупном износу од 6.253 хиљаде динара, због чега је поступило супротно члану 111. Закона о раду. Увидом у обрачун просечне зараде запослених, остварене у претходна три месеца, односно дванаест месеци, која представља основицу за обрачун накнаде зарада за време одсуствовања са рада, утврђено је да у основицу за обрачун просечне зараде не укључује износ регреса, због чега је Предузеће поступило супротно одредбама члана 114. и 115. Закона о раду, члана 34. и 36. Правилника о раду, као и закљученим уговорима о раду.

17) Као што је наведено под тачком 7.2.3. Напомена уз Извештај, категорију пословодства Предузећа чине директор и заменик директора. Основна зарада директора одређена је чланом 7. Уговора о раду број 5629/1 од 20.09.2013. године и чланом 7. Уговора о раду број 8751 од 10.12.2014. године, закљученог између Надзорног одбора и вршиоца дужности директора. Коефицијент сложености посла директора износи 7. У поступку ревизије утврђено је да Правилником о раду или неким другим актом, Предузеће није дефинисало коефицијенте сложености пословодства, а такође није дефинисало ни критеријуме за њихово утврђивање.

18) Као што је наведено под тачком 7.2.6. Напомена уз Извештај, Предузеће нема усвојене процедуре у вези са коришћењем репрезентације, нити је Годишњим програмом пословања за 2014. годину утврдило критеријуме за коришћење ових средстава, због чега је поступило супротно члану 50. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Државна ревизорска институција препоручује ЈКП „Водовод“, Лесковац да:

1) у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

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

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји :

- 1) процедуре за ауторизацију и одобравање;
- 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу;
- 3) правила за приступ средствима и информацијама;
- 4) извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција;
- 5) надгледање процедура, (Напомена 4.1. – Препорука број 1).

2) успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013) (Напомена 4.2. – Препорука број 2).

3) Правилником о организацији и систематизацији послова, за радна места на којима се обављају послови јавних набавки, предвиди поседовање сертификата за службеника за јавне набавке, као и да запосленим лицима омогући стицање сертификата за јавне набавке, а у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012) (Напомена 5. – Препорука број 3).

4) на дан 31.12.2014. године сагласно МРС 12 - Порези на добитак, изврши обрачун пореских средстава, односно одложених пореских обавеза и утврђене ефекте у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена

и грешке, евидентира у својим пословним књигама (Напомена 6.3. – Препорука број 8).

5) у наредном обрачунском периоду, у својим пословним књигама, евидентирање излаза залиха материјала, врши редовно, односно након сваког стварног излаза залиха из магацина, а у оквиру рока предвиђеног чланом 10. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013) (Напомена 6.4.1. – Препорука број 9).

6) у наредном обрачунском периоду, обрачун утрошка залиха уља, мазива, као и резервних делова, врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама (Напомена 6.4.1. – Препорука број 10).

7) у наредном обрачунском периоду, успостави информациони систем магацинске евиденције, који ће омогућити да се излаз залиха материјала, не може евидентирати ако на магацинској картици нема залиха на стању (Напомена 6.4.1. – Препорука број 11).

8) у наредном обрачунском периоду, устроји евиденцију о износу средстава, намењених за финансирање обнове и изградње објеката комуналне инфраструктуре, као и да та средства користи за намене утврђене Статутом (Напомена 6.5. – Препорука број 13).

9) у складу са усвојеним рачуноводственим политикама у оквиру постојеће аналитичке евиденције потраживања од купаца – физичких лица обезбеди могућност утврђивања старосне структуре на начин да обезбеди правилан обрачун исправке вредности потраживања (Напомена 6.5.3. – Препорука број 14).

10) у наредном обрачунском периоду, предузме активности за наплату потраживања од запослених по основу мањка утврђеног пописом на дан 31.12.2012. године у износу од 2.492 хиљаде динара (Напомена 6.6. – Препорука број 15).

11) у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору донесе акт о благајничком пословању (Напомена 6.8. – Препорука број 16).

12) усклади вредност државног капитала у својим пословним књигама са капиталом уписаним код Агенције за привредне регистре (Напомена 6.12.1. – Препорука број 17).

13) у складу са одредбама става 1. члана 49. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013), прибави сагласност оснивача на одлуке Управног одбора о расподели добити по годишњем рачуну за 2011. годину и 2012. годину (Напомена 6.12.2. – Препорука број 18).

14) у наредном обрачунском периоду, а у складу са захтевима МРС 39 - Финансијски инструменти – признавање и одмеравање, изврши процењивање исказаних аванса у износу од 1.481 хиљада динара (Напомена 6.16. – Препорука број 19).

15) у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система

финансијског управљања и контроле у јавном сектору, донесе акт о употреби службених возила и потрошњи горива, са нормативима потрошње по типовима возила (Напомена 7.2.2. – Препорука број 22).

16) обрачун зарада, утврђивање основице за обрачун накнаде зарада и обрачун накнаде зарада усклади са Законом о раду, Правилником о раду и уговором о раду, као и да идентификује све потенцијалне ризике у вези са обрачуном зарада и накнада зарада и да у складу са тим донесе писане процедуре којима би успоставило адекватне контроле обрачуна и исплате зарада и надзор над њиховим функционисањем (Напомена 7.2.3. – Препорука број 23).

17) донесе општи акт којим ће се утврдити коефицијенти сложености послова и радних задатака пословодства, као и критеријуми за утврђивање коефицијената (Напомена 7.2.3. – Препорука број 24).

18) усвоји процедуре за коришћење средстава репрезентације, као и да критеријуме за коришћење средстава репрезентације обелодани у Програму пословања (Напомена 7.2.6. – Препорука број 25).

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Јавно комунално предузеће „Водовод“, Лесковац, дужано је да Државној ревизорској институцији поднесе писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог Извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВОДОВОД“, ЛЕСКОВАЦ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-457/2015-06/6
Београд, 4. новембар 2015. године**

Садржај

| | |
|--|-----------|
| 1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ..... | 4 |
| 2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА..... | 5 |
| 2.1. Коришћење процењивања..... | 6 |
| 2.2. Наставак пословања | 6 |
| 2.3. Упоредни подаци | 6 |
| 3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ | 7 |
| 3.1. Нематеријална улагања | 8 |
| 3.2. Основна средства..... | 8 |
| 3.3. Резервни делови..... | 10 |
| 3.4. Стална средства намењена продаји и пословања која престају..... | 10 |
| 3.5. Залихе..... | 11 |
| 3.6. Краткорочна потраживања и пласмани..... | 11 |
| 3.7. Финансијске обавезе и дугорочна резервисања..... | 12 |
| 3.8. Приходи и расходи | 12 |
| 3.9. Накнадно установљене грешке | 13 |
| 3.10. Расподела добити и покриће губитка | 13 |
| 3.11. Промена рачуноводствених политика | 13 |
| 4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА..... | 13 |
| 4.1. Интерна контрола | 13 |
| 4.2. Интерна ревизија | 18 |
| 5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ..... | 18 |
| 5.1. Јавне набавке које су спроведене супротно члану 109. Закона о јавним набавкама..... | 20 |
| 5.2. Поништени поступци јавних набавки | 21 |
| 5.3. Неправилности због непримењивања Закона о Јавним набавкама – неспроведени поступци јавних набавки | 22 |
| 6. БИЛАНС СТАЊА..... | 26 |
| 6.1. Нематеријална улагања | 26 |
| 6.2. Некретнине, постројења и опрема | 26 |
| 6.3. Одложена пореска средства..... | 41 |
| 6.4. Залихе..... | 41 |
| 6.5. Потраживања по основу продаје..... | 45 |
| 6.6. Друга потраживања | 48 |
| 6.7. Краткорочни финансијски пласмани | 49 |
| 6.8. Готовински еквиваленти и готовина..... | 49 |
| 6.9. Порез на додату вредност | 50 |
| 6.10. Активна временска разграничења..... | 50 |
| 6.11. Ванбилансна актива и пасива | 50 |
| 6.12. Капитал | 50 |
| 6.13. Дугорочна резервисања..... | 53 |
| 6.14. Дугорочне обавезе | 54 |
| 6.15. Краткорочне финансијске обавезе | 56 |
| 6.16. Примљени аванси, депозити и кауције..... | 57 |
| 6.17. Обавезе из пословања..... | 57 |
| 6.18. Остале краткорочне обавезе | 58 |
| 6.19. Обавезе по основу пореза на додату вредност..... | 59 |
| 6.20. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине | 59 |
| 6.21. Пасивна временска разграничења..... | 60 |
| 7. БИЛАНС УСПЕХА..... | 63 |
| 7.1. Пословни приходи | 64 |
| 7.2. Пословни расходи..... | 66 |

| | |
|---|-----------|
| 7.3. Финансијски приходи..... | 76 |
| 7.4. Финансијски расходи | 77 |
| 7.5. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха | 77 |
| 7.6. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха..... | 77 |
| 7.7. Остали приходи | 78 |
| 7.8. Остали расходи | 78 |
| 7.9. Нето губитак пословања које се обуставља | 78 |
| 7.10. Нето губитак текуће године..... | 79 |
| 8. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ | 79 |
| 9. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ | 79 |
| 10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ | 79 |
| 11. СУДСКИ СПОРОВИ..... | 79 |

1. ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Водовод“, Лесковац (у даљем тексту Предузеће или ЈКП „Водовод“, Лесковац) основано је у склопу планског решавања проблематике водоснабдевања и канализације општине Лесковац 1954. године под називом „Комунално предузеће за водовод, канализацију и купатило“. Под овим називом је пословало до 1974. године када је основана Комунална радна организација „Компред“ у оквиру које је пословао и ООУР „Водовод и канализација“. Средином јула 1985. године ООУР „Водовод и канализација“ издваја се из састава Радне организације „Компред“ и почиње да послује као самостална Радна организација за производњу и дистрибуцију воде и одвођења отпадних вода „Водовод“, Лесковац. Скупштина општине Лесковац је 23. новембра 1989. године донела Одлуку о организовању Јавних предузећа за обављање комуналне делатности на подручју општине Лесковац број 06-31/89-01, којом су формирана комунална јавна предузећа „Водовод“, „Комуналац“ и „Пут“ са седиштем у Лесковцу, као и комунално јавно предузеће „Вучје“ са седиштем у Вучју.

Јавно комунално предузеће „Водовод“, Лесковац, које као такво послује и данас, формирано је одлуком Скупштине општине Лесковац број 06-13/90-01 дана 26. марта 1990. године са задатком сакупљања, пречишћавања и дистрибуције воде, као и одржавања, реконструкције и проширења водоводне и канализационе мреже на територији општине Лесковац и Вучје.

Регистарским улошком број 1-590-00, Предузеће је уписано код Трговинског суда у Лесковцу.

На основу Одлуке Скупштине општине Лесковац о престанку рада Дирекције за изградњу водосистема „Барје“, Лесковац и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању ЈКП „Водовод“, Лесковац број 06-12/98-01 од 30. марта 1998. године, извршено је припајање поменуте дирекције Јавном комуналном предузећу „Водовод“, Лесковац.

Усклађивање са Законом о јавним предузећима и Законом о класификацији делатности извршено је Решењем Фи. бр. 895/04 од 8. децембра 2004. године.

Упис Предузећа у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре извршен је Решењем БД. 26603/2005 од 27. јуна 2005. године.

Предузеће је извршило усклађивање са новим Законом о јавним предузећима („Службени гласник РС“, бр. 119/2012, 116/2013) на основу Одлуке о промени оснивачког акта ЈКП „Водовод“, Лесковац донете од стране Скупштине града Лесковца дана 25. фебруара 2013. године, а упис у Регистар привредних субјеката који се води код Агенције за привредне регистре извршен је Решењем БД.92364/2013 од 27.08.2013. године.

ЈКП „Водовод“, Лесковац се бави сакупљањем, пречишћавањем и дистрибуцијом воде, одстрањивањем отпадака и смећа, санирањем и сличним активностима.

Поред наведеног ЈКП „Водовод“, Лесковац се бави grubим грађевинским радовима и радовима нискоградње, пројектовањем грађевинских објеката, инжењерингом и

осталим грађевинским радовима укључујући и специјалне радове.
Наведене делатности Предузеће обавља за потребе потрошача у Лесковцу и Вучју.

Предузеће је организовано као јединствена организација, а рад се обавља у оквиру сектора, служби и радних јединица. Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.

Капитал предузећа је државни. Раст зарада и цене производа и услуга су лимитирани инструкцијама Владе Републике Србије, надлежних министарстава и оснивача.

Предузеће је сагласно критеријумима за разврставање из Закона о рачуноводству разврстано у велико правно лице.

Седиште Предузећа је у Лесковцу, у улици Пана Ђукића број 14.
Матични број Предузећа је 07204752.
Порески идентификациони број 100524193.

Просечан број запослених на основу стања крајем сваког месеца у 2014. години био је 374 (у 2013. години 390 запослених).

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2013. годину.

2. ОСНОВ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРИКАЗИВАЊЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

На основу Закона о рачуноводству („Службени гласник РС” број 62/2013), правна лица и предузетници у Републици Србији су у обавези да вођење пословних књига, признавање и процењивање имовине и обавеза, прихода и расхода, састављање, приказивање, достављање и обелодањивање финансијских извештаја врше у складу са законском и професионалном регулативом, која подразумева Концептуални оквир за финансијско извештавање, Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), односно Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ), као и тумачења која су саставни део стандарда, чији је превод утврђен и објављен у „Службеном гласнику РС“, број 35/2014.

Приложени финансијски извештаји су приказани у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге, и предузетнике („Службени гласник РС”, број 95/14 и 144/14), који подразумева законом дефинисан потпун скуп финансијских извештаја, а који одступа од оног дефинисаног у МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, док у појединим деловима, одступа и од начина приказивања одређених билансних позиција предвиђених наведеним стандардом.

Поред тога, рачуноводствени прописи Републике Србије одступају од МСФИ и у следећем:

- ванбилансна средства и обавезе су приказана на обрасцу биланса стања. Ове ставке по дефиницији МСФИ не представљају ни средства ни обавезе.

Имајући у виду потенцијално материјално значајне ефекте које одступања рачуноводствених прописа Републике Србије од МСФИ и МРС могу имати на реалност и објективност финансијских извештаја Предузећа, приложени финансијски

извештаји се не могу сматрати финансијским извештајима састављеним у складу са МСФИ и МРС.

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

Предузеће је у састављању приложених финансијских извештаја примењивало рачуноводствене политике образложене у Напомени 3, које су засноване на рачуноводственим и пореским прописима Републике Србије. Ове политике су конзистентно примењене на све приказане године, осим ако није другачије назначено.

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

Финансијски извештаји за 2014. годину одобрени су од стране Надзорног одбора Предузећа на основу одлуке број 6331 од 30. јуна 2015. године.

2.1. Коришћење процењивања

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.

2.2. Наставак пословања

Финансијски извештаји за 2014. годину састављени су у складу са начелом наставка пословања, који претпоставља да ће Предузеће наставити са пословањем у догледној будућности.

2.3. Упоредни подаци

Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2013. годину који нису били предмет ревизије Државне ревизорске институције.

У складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, Предузеће је извршило усклађивање наведених упоредних података за ефекте корекције грешака из ранијег периода. Износи усклађивања који се односе на периоде који претходе оним периодима који су обухваћени упоредним информацијама у приложеним финансијским извештајима, приказани су као корекција нераспоређеног губитка на почетку најраније приказаног периода (2013. година). Поред тога, у циљу усаглашавања са презентацијом података за текући период, Предузеће је извршило одређене рекласификације података презентованих у финансијским извештајима за 2013. годину.

Корекција по основу грешака од материјалног значаја у билансу успеха

(у хиљадама динара)

| ПОЗИЦИЈА | Биланс успеха за 2013. годину | Корекција | Кориговани износи у билансу успеха |
|--|-------------------------------------|-----------------|---|
| ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА | 70 | 0 | 70 |
| НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА (Напомена 7.10) | 50 | (77.173) | (77.243) |
| ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА | 20 | 0 | 0 |
| ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА | 0 | (77.173) | (77.173) |
| НЕТО ДОБИТАК | 20 | 0 | 0 |
| НЕТО ГУБИТАК | 0 | (77.173) | (77.173) |

Корекција по основу грешака од материјалног значаја у билансу стања

(у хиљадама динара)

| ПОЗИЦИЈА | Биланс стања на дан 31.12.2013. | Корекција | Кориговани износи у билансу стања |
|--|---------------------------------------|-----------------|--|
| СТАЛНА ИМОВИНА | 2.040.159 | (25.248) | 2.014.911 |
| НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА | 2.040.159 | (25.248) | 2.014.911 |
| 1. Земљиште | 24.167 | 1.012 | 25.179 |
| 2. Грађевински објекти | 1.380.681 | 83.382 | 1.464.063 |
| 3. Постројења и опрема | 270.508 | 2.793 | 273.301 |
| 4. Некретнине, постројења и опрема у припреми | 364.803 | (112.435) | 252.368 |
| УКУПНА АКТИВА-ПОСЛОВНА ИМОВИНА | 2.235.170 | (25.248) | 2.209.922 |
| КАПИТАЛ | 972.434 | (77.193) | 895.241 |
| НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК | 20 | (20) | 0 |
| 1. Нераспоређени добитак текуће године | 20 | (20) | 0 |
| ГУБИТАК | 0 | (77.173) | (77.173) |
| 1. Губитак текуће године | 0 | (77.173) | (77.173) |
| ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ | 3.865 | 10.555 | 14.420 |
| ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА | 3.865 | 10.555 | 14.420 |
| 1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0 | 10.555 | 10.555 |
| КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 1.258.871 | 41.390 | 1.300.261 |
| ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 1.092.446 | 41.390 | 1.133.836 |
| УКУПНА ПАСИВА | 2.235.170 | (25.248) | 2.209.922 |

3. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ

Предузеће примењује Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је усвојен Одлуком управног одбора број 5433/XXXV-2 од 29.11.2004. године,

као и измене и допуне истог, које су усвојене следећим Одлукама Управног одбора: број 1090/XLII-6 од 20.02.2006. године, број 1578/L-6 од 23.03.2007. године и број 3117/XV-7 од 27.06.2011. године. Наведеним актом уређује се организација рачуноводственог система, интерни рачуноводствени контролни поступци, одређују се лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређује кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду и начин утврђивања и спровођења рачуноводствених политика у Предузећу.

У наставку извештаја даје се преглед званичних рачуноводствених политика које су примењене приликом састављања финансијских извештаја за 2014. годину.

3.1. Нематеријална улагања

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

Почетно се мере (признају) по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује се по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Основицу за обрачун амортизације нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности. Отписују се путем пропорционалне стопе амортизације у року од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора. Период амортизације почиње да тече од наредног месеца у односу на месец у којем је нематеријално улагање стављено у употребу.

Нематеријално улагање престаје да се признаје (искључује се из биланса) након његовог отуђења или када се од његове употребе и накнадног отуђења не очекују никакве будуће економске користи. Приликом отуђења нематеријалног улагања или стављања ван употребе разлика између књиговодствене вредности у моменту искључења из биланса и нето прилива који се добија отуђењем тог средства утврђује се као добитак или губита

3.2. Основна средства

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

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство:

- када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће и
- када набавна вредност или цена тог средства може поуздано да се измери.

Некретнине, постројења и опрема разврстани су у групе, и то: земљиште, зграде, машине, моторна возила, намештај, непокретни инвентар и канцеларијска опрема.

Алат и инвентар распоређују се у основна средства ако им је рок коришћења дужи од годину дана. Алат и инвентар који се не распореди у основна средства распоређује се у залихе по набавним ценама, а отписују се у целини приликом давања на коришћење. Алат и инвентар исказује се у пословним књигама и после отписа у целини, све док се не отуђе.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као средство врши се по набавној вредности, коју чини фактурна цена увећана за све зависне трошкове набавке, односно трошкове довођења средства у стање функционалне приправности.

Приликом преласка на прву примену МСФИ предузеће је одлучило да као почетну вредност преузме њихову ревалоризовану набавну вредност и исправку вредности из годишњег рачуна за 2013. годину, с обзиром на то да је вредност тих средстава по нашим досадашњим прописима путем ревалоризације усклађивана за промене општег нивоа цена и тако усклађиване вредности признају се као почетна набавна вредност тих средстава према ставу 17. МСФИ 1.

У случају када се некретнина, постројење и опрема израђује у сопственој режији, почетно мерење врши се по цени коштања.

Након почетног признавања као средство, некретнина, постројење и опрема исказује се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупни износ обрачунате амортизације (акумулирану амортизацију) и укупан износ губитка због обезвређења.

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

- измену постројења, којом се продужава користан век трајања, укључујући и повећање капацитета,
- надградњу машинских делова, којом се постиже значајно унапређење квалитета излазних компоненти и
- увећање нових производних процеса који омогућавају значајно смањење претходно процењених трошкова пословања.

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност или цена коштања умањена за преосталу вредност средства.

Ако је основно средство обезвређено, због чега се врши умањење вредности у складу са МРС 36, тада основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност умањена због обезвређења.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнина, постројења и опреме који подлеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом пропорционалне методе. За алат и инвентар утврђује се стопа у висини од 20%.

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у којем је основно средство стављено у употребу. Основно средство које је 100% отписано, без обзира на то што се и даље користи, не подлеже обрачуну амортизације. Приликом

настанка више силе у случајевима предвиђеним законом, обуставља се обрачунавање амортизације.

Обрачунат трошак амортизације признаје се као расход периода у којем је настао.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици, који проистекну из расходовања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства (књиговодствене вредности) и признаје се као приход или расход у билансу успеха.

3.3. Резервни делови

Као стално средство признају се уграђени резервни делови, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике.

Такви резервни делови, по уградњи, увећавају књиговодствену вредност средства у које су уграђени.

Резервни делови који не задовољавају наведене услове, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

3.4. Стална средства намењена продаји и пословања која престају

Предузеће признаје и исказује стално средство намењено продаји, ако се његова књиговодствена вредност може првенствено повратити кроз продајну трансакцију, а не кроз наставак пословања. Да би средство било класификовано као стално средство намењено продаји, поред наведеног, потребно је да буду испуњени још и следећи услови:

- средство мора бити доступно за моменталну продају у свом тренутном стању,
- продаја средства мора бити јако вероватна у року од једне године од дана признавања као средства намењеног продаји, што подразумева да се сачини план продаје или донесе одлука о продаји средства.

Средство које је отписано (амортизовано), односно средство чија је неотписана (садашња, односно књиговодствена) вредност безначајна, неће бити признато као средство намењено продаји.

Стално средство које је признато као средство намењено продаји мери се (исказује) по нижем износу од књиговодствене вредности и фер (поштене) вредности умањене за трошкове продаје. Трошкови продаје су трошкови који се могу директно приписати продаји средства и који не обухватају финансијске трошкове пореза на приход.

Трошкови продаје одмеравају се према садашњој висини, а не према висини која се очекује у моменту будуће продаје.

3.5. Залихе

Залихе су средства у облику основног и помоћног материјала који се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе материјала воде се по планским набавним ценама. Обрачун залиха се врши по методи просечене набавне цене.

Залихе материјала воде се аналитички по врстама материјала која обезбеђује податке о набавци, утрошку и стању. Евиденција материјала води се на рачунару.

Предузеће може да умањи вредност залиха материјала, ако су те залихе оштећене или ако су постале у целини или делимично застареле. Ако је материјал који се налази на залихи оштећен услед влаге, удара у сл., али се и даље може користити у процесу производње, предузеће може да одлучи да умањи вредност залиха, односно да те залихе путем исправке процени по нижој цени.

Материјал који је услед промене технологије рада неадекватан за производњу, као и материјал који услед оштећења не може да се употреби за потребе производње у предузећу, али може да се користи за потребе код других правних и физичких лица, предузеће може да одлучи да прода такав материјал.

3.6. Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа и услуга.

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

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

На терет расхода врши се исправка вредности појединачних потраживања и пласмана у висини од 100% ако је од дана за њихову наплату прошло најмање годину дана (индиректан отпис).

Уколико је ненаплативост потраживања извесна и документована (принудно поравнање, ванпарнично поравнање, наступање застарелости, коначна судска одлука или други коначни управни акт, као и у осталим случајевима када предузеће поседује веродостојну документацију о ненеаплативости) врши се директан отпис потраживања на терет одговарајућег рачуна.

3.7. Финансијске обавезе и дугорочна резервисања

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе, краткорочне финансијске обавезе, краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Да би обавеза била призната у билансу стања мора бити вероватно да ће по основу садашње обавезе доћи до одлива ресурса који садржи економске користи и да се може поуздано измерити.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

Дугорочна резервисања за трошкове и ризике прате се по врстама, а њихово смањење, односно укидање врши се у корист прихода.

Резервисања се не признају за будуће пословне губитке.

Резервисања се испитују на дан сваког биланса стања и коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Ако више није вероватно да ће одлив ресурса који представљају економске користи бити потребан за измирење обавезе, резервисање се укида.

3.8. Приходи и расходи

Приход је бруто прилив економске користи у одређеном периоду, који се остварује из редовних активности предузећа, када ови приливи доводе до повећања сопственог капитала.

Основ за књижење прихода је књиговодствена исправа (рачун, привремена ситуација, окончана ситуација или друга исправа исте намене) из које се мора недвосмислено утврдити основ по којем је заснован дужничко-поверилачки однос, уговорена цена, износ за уплату са свим договореним додацима и попустима.

Приходи од продаје утврђују се у износу фактурисане реализације тј. извршене продаје до краја обрачунског периода, под условом да ја са тим даном настао дужничко-поверилачки однос и да је испостављена исправа.

Приходи обухватају приходе од продаје од уобичајених активности предузећа и добитке.

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

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности. Добици представљају повећање економске користи и као такви по природи нису различити од прихода.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности – пословни расходи укључују: трошкове материјала, трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода,

трошкове производних услуга, трошкове амортизације и резервисања, као и нематеријалне трошкове.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности. Губици представљају смањење економске користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

3.9. Накнадно установљене грешке

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

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама већа од 5% укупних прихода.

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

3.10. Расподела добити и покриће губитка

После састављања годишњег рачуна орган управљања Предузећа утврђује расподелу добити и покриће губитка, а у складу са Законом о предузећима, Законом о рачуноводству и захтевима Међународних рачуноводствених стандарда.

3.11. Промена рачуноводствених политика

Промена утврђених рачуноводствених политика, вршиће се само уколико то захтевају законски прописи или ако то одреди тело које доноси рачуноводствене стандарде или уколико би та промена довела до адекватнијег приказивања догађаја или трансакција у финансијским извештајима Предузећа.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

У складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011 и 106/2013) 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,
- праћење и процена система.

Предузеће је на основу Уговора број 82, који је закључен са понуђачем Menagment System Certification (MSC) д.о.о., Земун, успоставило систем менаџмента квалитетом према стандардима SRPS ISO 9001-2008 и HACCP принципима у реализацији својих производа и услуга.

У оквиру система менаџмента квалитетом у реализацији производа и услуга Предузећа дефинисани су: Политика квалитета, Пословник о квалитету, процедуре и упутства у мери неопходној да се реализација производа и услуга спроводи на адекватан начин. Процедуре и упутства којима се уређује одвијање процеса производње и дистрибуције чине: Поступак одржавања акумулације „Барје“, Поступак производње и дистрибуције воде, Поступак контроле воде у дистрибутивном систему, Упутство за руковање постројењем за дозирање сумпорне киселине, Упутство за руковање постројењем за дозирање алуминијум сулфата, Упутство за руковање постројењем за дозирање хлора, Упутство за руковање постројењем филтерска поља, Упутство уз табелу дневне евиденције о раду постројења за дозирање хлора, Упутство уз табелу месечне инспекције о раду постројења за неутрализацију хлора и друга упутства и процедуре везане за одвијање процеса производње и дистрибуције воде. Поред тога постоје и упутства којима се уређује одржавање инфраструктуре и то: Упутство за пријем и одржавање основног средства, Упутство за прање резервоара на Новом постројењу, Упутство за рад машиниста руковаоца на Западном водоводу, Упутство за одржавање бунара, Упутство за пуштање пумпе, Упутство за коришћење ручне мосне дизалице, Упутство за обезбеђење објеката и друга непоменута упутства. Поред наведеног, а у вези процедура и упутстава према стандардима SRPS ISO 9001-2008 и HACCP принципима у Предузећу постоје и следеће процедуре и упутства и то: у вези изградње водоводних и канализационих објеката, мреже и прикључака, у вези процеса прикључења и искључења корисника са дистрибутивне водоводне и канализационе мреже, у вези процеса обрачуна и наплате, управљања људским ресурсима, у вези процеса набавке, праћења и мерења производа.

Интерну регулативу Предузећа чине следећи општи акти: Правилник о раду, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правилник о заштити од пожара, Правилник о правилима понашања послодавца и запослених у вези са превенцијом и заштитом од злостављања, Пословник о раду Надзорног одбора, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈКП „Водовод“, Лесковац.

Ревизијом је утврђено да унутрашњим општим актима нису уређени: начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, издавање и кретање документације у вези набавке и излаза из магацина залиха материјала, основних средстава и ситног инвентара и резервних делова, употреба службених возила и потрошња горива, са нормативима потрошње по типовима возила, благајничко пословање, коришћење средстава репрезентације, коефицијенти

сложености послова и радних задатака пословодства, као и критеријуми за њихово утврђивање, контрола обрачуна и исплате зарада и надзор над њиховим функционисањем.

Контролно окружење

За оптимално функционисање система интерних контрола битно је функционисање свих компоненти контролног окружења које обухвата: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених у Предузећу, руковођење и начин управљања, одређивање циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе, права и нивое извештавања, политику и праксу управљања људским ресурсима и компетентност запослених.

У циљу развоја компетентности запослених, Предузеће је у 2014. години упућивало запослене на семинаре и обуке.

Управљање ризицима

Управљање ризиком из члан 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ број 99/2011 и 106/2013) обухвата све поступке и радње који се обављају у Предузећу у циљу стварања услова за редовно и ефикасно извршавање планских задатака који су утврђени Програмом пословања (доношење и праћење извршавања динамичких планова реализације, праћење физичког обима извршених радова, праћење реализације уговорених послова, праћење остваривања планираних прихода и расхода, прилива и одлива средстава и слично).

Финансијско управљање и контрола засновано је на пуној примени законске регулативе, којом је регулисано пословање Предузећа.

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, па је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Предузеће нема усвојене процедуре за поступање у извршавању свакодневних задатака.

Контролне активности

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

потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити:

- превентивне и
- корективне.

Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације.

Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације с циљем да се утврде и елиминирају њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

На основу извршене анализе донесених аката, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је да у Предузећу нису успостављене процедуре које омогућавају разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, а нарочито:

- процедуре за ауторизацију и одобравање;
- поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности;
- систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица;
- правила за приступ средствима и информацијама;
- претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца корисника јавних средстава;
- процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција;
- извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција;
- надгледање процедура;
- процедуре управљања људским ресурсима;
- правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава.

Контроле морају бити одговарајуће, а трошкови за њихово увођење не смеју превазићи очекивану корист од њиховог увођења.

Информисање и комуникације

На нивоу рачуноводства, примењује се Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је Управни одбор Предузећа усвојио 29.11.2004. године, као и измене и допуне истог, усвојене одлукама Управног одбора број 1090/XLII-6 од 20.02.2006. године, број 1578/L-6 од 23.03.2007. године и број 3117/XV-7 од 27.06.2011. године.

Наведеним правилником је дефинисано да се обрачун излаза залиха материјала и резервних делова врши по методу просечне пондерисане цене, а у току 2014. године Предузеће је излаз залиха уља, мазива и резервних делова за баждарницу евидентирало применом (FIFO) метода „прва улазна цена једнака је првој излазној“.

Осим Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Правилника о систематизацији радних места, Предузеће нема других Правилника односно процедура, којим би се регулисало начин трошења јавних средстава као што су: утрошак материјала, употреба службених возила и норматива за потрошњу горива, средстава за репрезентацију, пословање са готовином и процедуре за контролу благајничког пословања, исплата аконтација за службена путовања, као и начин њиховог правдања и слично.

Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. ст. 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Предузеће није доставило Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2014. годину.

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 његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Нисмо се уверили да је у Предузећу успостављен адекватан систем праћења и процене система финансијског управљања и контроле.

С обзиром на све наведено, а имајући у виду констатоване неусклађености, односно неправилности у областима процењивања појединих билансних позиција, јавних набавки, некретнина, постројења и опреме, залиха, дугорочних кредита у земљи и иностранству, одложених прихода и примљених донација, обрачун и евидентирање зарада запослених, мишљења смо да Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле.

Препорука број 1:

Предузеће треба да у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013) успостави систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање стратегије управљања ризиком у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени,
- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, а нарочито да усвоји:
 - 1) процедуре за ауторизацију и одобравање;
 - 2) поделу дужности како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење,

књижење и контролу; 3) правила за приступ средствима и информацијама; 4) извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција; 5) надгледање процедура.

4.2. Интерна ревизија

Приликом спровођења ревизорских процедура уочено је да није успостављена интерна ревизија, иако је чланом 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“, број 82/2007) дефинисана обавеза успостављања интерне ревизије најкасније до 31. децембра 2007. године, а према члану 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“, број 99/2011 и 106/2013) дефинисани су начини успостављања интерне ревизије у јавном сектору.

Утврђено је да ЈКП „Водовод“, Лесковац, није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да се успостави интерна ревизија у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“, број 99/2011 и 106/2013).

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Послови јавних набавки у ЈКП „Водовод“, Лесковац, обављају се у оквиру Службе за набавку и јавну набавку, која се налази у оквиру Техничког сектора, уз учешће представника других сектора, на које се предмети конкретних јавних набавки односе.

Предузеће је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈКП „Водовод“, Лесковац, број 2107 од 31.03.2014. године. Чланом 63. Правилника предвиђено је да Руководилац организационе јединице, у чијем је делокругу праћење извршења уговора о јавној набавци, именује лице за праћење извршења уговора о јавној набавци. У току 2014. године, није именовано лице за праћење извршења уговора о јавној набавци.

Правилником о организацији и систематизацији послова, број 7235 од 29.12.2011. године, је дефинисано да послове јавних набавки обављају запослена лица распоређена на пословима Шеф службе набавке и јавне набавке, као и два Референта јавних набавки у чијем опису послова и радних задатака, као посебан услов није предвиђено поседовање сертификата за службеника за јавне набавке. У поступку ревизије утврђено је да запослена лица која обављају послове јавних набавки не поседују сертификат за службеника за јавне набавке.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да Правилником о организацији и систематизацији послова, за радна места на којима се обављају послови јавних набавки, предвиди поседовање сертификата за службеника за јавне набавке, као и да запосленим лицима омогући стицање сертификата за јавне набавке а у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

Годишњи програм пословања ЈКП „Водовод“, Лесковац за 2014. годину, усвојен је одлуком Надзорног одбора Предузећа, број 7359 од 04.12.2013. године. На овако донет Годишњи програм пословања, Скупштина града Лесковца дала је сагласност својим Решењем број 06-8/13-I од 17.12.2013. године. План јавних набавки усвојен је одлуком Надзорног одбора, број 7901/1 од 25.12.2013. године.

Планом јавних набавки за 2014. годину процењена је укупна вредност јавних набавки у износу од 141.360 хиљада динара, од којих се на добра односи 83.406 хиљада динара, на услуге 42.256 хиљада динара и на радове 15.698 хиљада динара У току 2014. године, на основу тромесечних извештаја, које је Предузеће доставило Управи за јавне набавке, констатује се да су закључени уговори о јавним набавкама у вредности од 63.924 хиљаде динара и то: набавка добара у вредности од 55.334 хиљаде динара, набавка услуга у вредности 6.477 хиљада динара, и набавка радова у вредности од 2.113 хиљаде динара.

Увидом у квартални извештај за први квартал 2015. године и пратећу документацију, утврђено је да је један уговор у вредности од 4.309 хиљада динара закључен у 2015. години по започетом поступку јавне набавке у новембру 2014. године, а на основу Плана за 2014. годину. Из тога произлази да су на основу Плана јавних набавки из 2014. године закључени уговори у укупној вредности од 68.233 хиљаде динара, и то: набавка добара у вредности од 59.643 хиљаде динара, услуга у вредности од 6.477 хиљада динара и набавка радова у вредности од 2.113 хиљаде динара, што представља 45,2% планираних јавних набавки. Реализација јавних набавки је спроведена кроз 5 отворених поступака и 18 поступака јавне набавке мале вредности.

Поступком ревизије, са аспекта примене Закона о јавним набавкама, обухваћене су јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

| Интерни број јавне набавке | Предмет јавне набавке | Процењена Вредност |
|---------------------------------------|--|--------------------|
| Јавне набавке велике вредности | | |
| 02/14 | Електрична енергија | 17.300 |
| 15/14 | Хемикалије за производњу воде (обликована у 4 партије) | 12.947 |
| 24/14 | Водоводни и канализациони материјал (обликована у 7 партија) | 23.869 |
| 26/14 | Гориво | 6.835 |
| 20/14 | Осигурање имовине | 7.505 |
| Јавне набавке мале вредности | | |
| 01/14 | Превоз радника | 2.700 |
| 04/14 | Угаљ | 1.656 |
| 05/14 | Електро-материјал | 1.279 |
| 06/14 | Електро опрема | 1.309 |
| 09/14 | Сервисирање ротирајућег вентила | 400 |
| 10/14 | ХТЗ опрема | 616 |

| | | |
|----------------|---|---------------|
| 11/14 | Услуге осигурања (обликована у три партије) | 1.157 |
| 12/14 | Муљне пумпе | 541 |
| 13/14 | Хемикалије за лабораторију (обликована у две партије) | 2.705 |
| 14/14 | Алати | 896 |
| 16/14 | Канцеларијски материјал | 2.856 |
| 17/14 | Канцеларијски материјал по узорку | 1.424 |
| 18/14 | Крпљење улица након поправке кварова | 2.918 |
| 19/14 | Грађевински материјал | 1.296 |
| 21/14 | Резервни делови за возила | 2.118 |
| 22/14 | Основни преглед вода | 2.542 |
| 23/14 | Опрема за лабораторију Горина | 1.200 |
| 25/14 | Уља и мазива | 660 |
| Укупно: | | 96.729 |

5.1. Јавне набавке које су спроведене супротно члану 109. Закона о јавним набавкама

1. Јавна набавка мале вредности број 14/14 – Алати

Одлуком директора Предузећа број 3999 од 18.06.2014. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности, број 14/14 – Алати, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 896 хиљада динара. У Извештају о стручној оцени понуда број 4367 од 02.07.2014. године, Комисија за јавне набавке констатовала је да су пристигле три неприхватљиве понуде. Након тога, директор Предузећа је на основу Извештаја о стручној оцени понуда број 4367 од 02.07.2014. године, донео „Одлуку о одбијању неприхватљивих понуда“ број 4367/1 од 02.07.2014. године.

2. Јавна набавка мале вредности број 14/14 – Алати - поновљени поступак

Одлуком директора Предузећа број 4723 од 15.07.2014. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности, број 14/14 – Алати поновљени поступак, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 896 хиљада динара. У Извештају о стручној оцени понуда број 5676 од 29.07.2014. године, Комисија за јавне набавке констатовала је да су пристигле две неприхватљиве понуде. Након тога, директор Предузећа је на основу Извештаја о стручној оцени понуда број 5076 од 29.07.2014. године, донео „Одлуку о одбијању неприхватљивих понуда“ број 5162 од 30.07.2014. године.

3. Јавна набавка мале вредности број 23/14 – Опремање физичко-хемијске и хидробиолошке лабораторије фабрике воде „Горина“, обликована у три партије

Одлуком директора Предузећа број 6130 од 01.09.2014. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности, број 23/14 – Опремање физичко-хемијске и хидробиолошке лабораторије фабрике воде „Горина“, обликована у три партије, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.100 хиљада динара. У Извештају о стручној оцени понуда број 5676 од 29.07.2014. године, Комисија за јавне набавке констатовала је да је пристигла једна неприхватљива понуда. Након тога, директор Предузећа је на основу Извештаја о стручној оцени понуда број 6696 од 24.09.2014. године, донео „Одлуку о одбијању неприхватљивих понуда“ број 6754 од 26.09.2014. године.

У наведеним поступцима јавних набавки мале вредности (1 до 3) нису били испуњени услови за доделу уговора, међутим Предузеће није у складу са чланом 109. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012) донело Одлуку о обустави поступка јавне набавке, дало писмено образложење о разлозима обуставе, нити је на Порталу јавних набавки, објавило Обавештење о обустави поступка јавне набавке које садржи податке из Прилога ЗК Закона о јавним набавкама.

5.2. Поништени поступци јавних набавки

1. Јавна набавка велике вредности број 03/14 – Осигурање имовине

Одлуком директора број 946 од 13.02.2014. године, покренут је отворени поступак јавне набавке број 03/14 – Осигурање имовине, процењене вредност 7.506 хиљада динара, без ПДВ-а. Дана 19.03.2014. године, пре истека рока за подношење понуда, понуђач „DELTA GENERALI OSIGURANJE“ а.д.о., Београд, поднео је Захтев за заштиту права број 1813, пред Републичком комисијом за заштиту права у поступцима јавних набавки. У Захтеву за заштиту права, понуђач наводи да је наручилац у Конкурсној документацији као критеријум за оцењивање понуда одредио „ажурност у решавању штета“, чиме је ставио у повољнији положај поједине понуђаче. „Ажурност у решавању штета“ се утврђује на основу Извештаја Народне Банке Србије о броју штета по друштвима за осигурање, који је јавно доступан на интернет порталу Народне Банке Србије. Постављајући такав критеријум за оцењивање понуда, понуђач је сматрао да је наручилац поступио супротно основним начелима Закона о јавним набавкама и пословне праксе осигурања. Такође, као један од услова за учешће у поступку јавне набавке био је наведен неопходан технички и кадровски капацитет – да понуђач мора да поседује организациони део, најмање као филијала, оспособљен за обављање послова осигурања, као и посебну организациону целину на процени и ликвидацији и накнади одштетних захтева, на територији наручиоца, као и најмање једног радника запосленог у сталном радном односу код понуђача, са високом стручном спремом, који је укључен у решавање одштетних захтева. Као трећи спорни критеријум, наводи се додатни услов да понуђач, његов подизвођач и члан групе понуђача и наручилац не воде спор у било ком судском или управном поступку у вези са предметом јавне набавке, пред надлежним судским или управним органом на дан објављивања Јавног позива.

Закључком Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, број 2614 од 17.04.2014. године, продужен је рок за одлучивање у поступку заштите права у периоду од 15 дана, због сложености предмета. Решењем број 4-00-600/2014 од 24.04.2014. године Републичка комисија усвојила је захтев за заштиту права и у целини поништила отворени поступак јавне набавке. Све примедбе понуђача оцењене су као основане и у свом образложењу наводи да се као елемент критеријума економски најповољније понуде не може узети податак који се односи на реализацију неких других, раније закључених уговора, да је дефинисањем услова у погледу техничког и кадровског капацитета наручилац без оправдане потребе ограничио конкуренцију, супротно одредбама члана 10. став 1. и 76. став 6. Закон о јавним набавкама, као и да постављање додатних услова статусне природе није предвиђено Законом о јавним набавкама, нити је у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Предузеће је Одлуком директора број 5192 од 31.07.2014. године покренуло поновљени поступак јавне набавке велике вредности Услуге осигурања имовине,

процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 7.506 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор о осигурању имовине број 7520 од 27.10.2014. године, са понуђачем „АМС Осигурање“ а.д.о., Београд, у износу од 1.641 хиљада динара.

5.3. Неправилности због непримењивања Закона о Јавним набавкама – неспроведени поступци јавних набавки

1. Набавка ХТЗ опреме

Предузеће је током 2014. године извршило набавку, из групе добара 18100000 - Радна одећа, специјална радна одећа и прибор, у износу од 646 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7. и 122.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка ХТЗ опреме, извршена од предузећа „SAMU L“ д.о.о., Лесковац, у износу од 646 хиљада динара без ПДВ-а.

Како набављена добра – ХТЗ опрема представља добра која имају иста својства, намену и припадају истој групи добара у општем речнику јавних набавки, а то је 18100000 - Радна одећа, специјална радна одећа и прибор, утврђено је да је Предузеће током 2014. године набавило истоврсна добра у вредности од 646 хиљада динара без ПДВ-а. Полазећи од члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама, који прописује да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400 хиљада динара, а имајући у виду да нису постојали ни разлози за изузеће од примене овог Закона прописани чланом 7., закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових добара спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке ових добара, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члану 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

2. Набавка горива

Предузеће је током 2014. године извршило набавку из групе добара 09100000 - Горива, у износу од 5.429 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7. и 122. Предузеће је извршило набавку горива (Евро Премијум БМБ 95, Евро БМБ 98, Евро Дизел, Премиум Евро Дизел), у износу од 5.429 хиљада динара без ПДВ-а.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка горива, извршена од предузећа „НИС“ а.д., Нови Сад, у износу од 5.429 хиљада динара без ПДВ-а.

Део набављене количине горива утрошен је у раду теретних возила и машина приликом изградње канализације у селу Турековац – примарни вод, а на основу уговора број 1221 од 13.03.2014. године, потписаног између ЈП „Дирекција за

урбанизам и изградњу“, Лесковац као инвеститора и ЈКП „Водовод“, Лесковац као извршиоца радова. Уговором су дефинисани земљани и бетонско-армирачки радови, на којим су била ангажована одговарајућа возила, а за које је Предузеће испоставило привремене ситуације у току 2014. године. Због начина евидентирања утрошака материјала и непостојања Правилника о употреби службених возила, којим би био утврђен норматив потрошње возила и машина, нисмо могли да се уверимо у утрошену количину горива у ове сврхе.

Како набављена добра имају иста својства, намену и припадају истој групи добара у општем речнику јавних набавки, а то је 09100000 - Горива, утврђено је да је Предузеће током 2014. године набавило истоврсна добра у вредности од 5.429 хиљада динара без ПДВ-а. Полазећи од члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама који прописује да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400 хиљада динара, а имајући у виду да нису постојали ни разлози за изузеће од примене овог Закона прописани чланом 7., закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових добара спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке ових добара, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члану 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

3. Финансијске услуге

Предузеће је током 2014. године извршило набавку финансијских услуга, из Прилога 1 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), у укупном износу од 1.707 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7. и 122. Сви наведени уговори закључени су ради набавке истоврсних услуга – финансијских услуга, висина одобрених кредита је 38.000 хиљада динара, укупни трошкови камате у 2014. години по том основу износе 1.576 хиљада динара, док трошкови пуштања кредита у течај износе 131 хиљада динара.

-у хиљадама динара-

| Врста кредита | Број партије | Датум одобрења | Одобрени износ |
|--|----------------------|----------------|----------------|
| „Банка Поштанска штедионица“ а.д., Београд | | | |
| Краткорочни кредит | 611125001 | 30.06.2014. | 3.000 |
| „Banca Intesa“ а.д., Београд | | | |
| Краткорочни кредит | 54-420-0311052.5 | 26.12.2013. | 3.000 |
| Краткорочни кредит | 54-420-0311422.9 | 22.05.2014. | 3.000 |
| Краткорочни кредит | 005412-7292-240913 | 19.09.2013. | 1.000 |
| Краткорочни кредит | 005412-7292-240914 | 24.09.2014. | 1.000 |
| Краткорочни кредит | 54-420-4300072.2 | 03.10.2012. | 15.000 |
| „АИК Банка“ а.д., Ниш | | | |
| Краткорочни кредит | 1050260-4526867-6141 | 14.04.2014. | 4.000 |
| Дозвољено прекорачење | 105-26018-60 | 29.11.2013. | 2.000 |
| Дозвољено прекорачење | 105-00000000-2601860 | 17.12.2014. | 2.000 |
| Краткорочни кредит | 105010-8452690-51418 | 10.11.2014. | 4.000 |
| Укупан износ одобрених кредита | | | 38.000 |

Одредбом члана 66. став 2. тачка 3. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012) прописано је да се при израчунавању процењене вредности јавне набавке услуге кредита, узима у обзир укупна вредност камате за период отплате, накнаде и трошкови који се односе на одобравање кредита и извршење уговора о кредиту. Полазећи од наведеног члана, као и укупне вредности камате, накнаде и трошкова кредита који по закљученом уговору износе од 1.707 хиљада динара, утврђено је да је укупна вредност трошкова кредита за 2014. годину виша од минималног износа од 400 хиљада динара који сходно члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама обавезује на спровођење поступака јавне набавке.

Како одобрење кредита од стране банке представља банкарску услугу, као врсту финансијске услуге из категорије 6 Прилога 1 из Закона о јавним набавкама, а чија укупна вредност за 2014. годину прелази износ од 400 хиљада динара који сходно члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама представља минимални износ који обавезује на примену овог закона, закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових услуга спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке финансијских услуга у износу од 1.707 хиљада динара без ПДВ-а, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члану 7. и 122. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

4. Набавка уља

Предузеће је током 2014. године извршило набавку из групе добара 09200000 – Производи од нафте, угља и уља, у укупном износу од 625 хиљада динара без ПДВ-а, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7. и 122. Предузеће је извршило набавку моторног уља и мазива, у износу од 625 хиљада динара без ПДВ-а.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка уља извршена од предузећа „Гумапромет“ д.о.о., Лесковац, у износу од 476 хиљада динара без ПДВ-а, „SAMY L” д.о.о., Лесковац у износу од 142 хиљаде динара и „Аутосрбија“ т.п., Лесковац, у износу од 7 хиљада динара.

Како набављена добра имају иста својства, намену и припадају истој групи добара у општем речнику јавних набавки, а то је 09200000 – Производи од нафте, угља и уља, утврђено је да је Предузеће током 2014. године набавило истоврсна добра у вредности од 625 хиљада динара без ПДВ-а. Полазећи од члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама који прописује да наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400 хиљада динара, а имајући у виду да нису постојали ни разлози за изузеће од примене овог Закона прописани чланом 7., закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових добара спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке ових добара, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члану 7. и 122. Закона о јавним набавкама.

5. Набавка услуга осигурања

Предузеће је у току 2014. године извршило набавку услуга из категорије 6 Прилога 1 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), у укупном износу од 3.744 хиљаде динара, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7. и 122. Предузеће је извршило набавку услуга осигурања имовине, у износу од 3.744 хиљаде динара, на основу листи покрића број: 001008637591, 001008637602, 007000278751 од 27.03.2014. године и листе покрића број 1454-18/2014 од 30.05.2014. године (Напомена 5.2).

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка услуга осигурања извршена од Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд, филијала Лесковац, у целокупном износу од 3.744 хиљаде динара.

Како набављене услуге припадају истој групи услуга осигурања из категорије 6 Прилога 1 Закона о јавним набавкама, а чија укупна вредност за 2014. годину прелази износ од 400 хиљада динара који сходно члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама представља минимални износ који обавезује на примену овог закона, закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових услуга спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке услуга осигурања у износу од 3.744 хиљаде динара без ПДВ-а, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члану 7. и 122. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

6. Набавка услуга ресторана

Предузеће је у току 2014. године извршило набавку услуга из категорије 17 Прилога 1 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012), у укупном износу од 1.272 хиљаде динара, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог Закона, прописани чланом 7. и 122. Предузеће је извршило набавку услуга ресторана у износу од 1.272 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка услуга ресторана извршена од: SUR „ABC“, Лесковац, у износу од 562 хиљаде динара, од SUR „GURMAN“, Лесковац, у износу од 165 хиљада динара, од SUR „Vidikovac“, Лесковац, у износу од 138 хиљада динара, од „МЛАДОСТ“, Лесковац, у износу од 115 хиљада динара и осталих добављача у укупном износу од 292 хиљаде динара

Како набављене услуге хотела и ресторана припадају истој групи услуга из категорије 17 Прилога 1 Закона о јавним набавкама, а чија укупна вредност за 2014. годину прелази износ од 400 хиљада динара који сходно члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама представља минимални износ који обавезује на примену овог закона, закључено је да је Предузеће било дужно да за набавку ових услуга спроведе одговарајући поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама. Непримењивањем Закона о јавним набавкама приликом набавке услуга ресторана у износу од 1.272 хиљаде динара, а без постојања разлога за примену изузећа од истог, Предузеће је поступило супротно члану 7. и 122. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

6. БИЛАНС СТАЊА

На основу члана 16. Закона о рачуноводству и члана 45. Статута, Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о спровођењу пописа и формирању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године, број 8747 од 10.12.2014. године. По извршеном попису сачињен је Извештај о попису имовине и обавеза ЈКП „Водовод“, Лесковац на дан 31.12.2014. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 1099 дана 06.02.2015. године.

6.1. Нематеријална улагања

-у хиљадама динара-

| Опис | 2014. година |
|--|--------------|
| НАБАВНА ВРЕДНОСТ | |
| Стање 1. јануара 2014. године | 169 |
| Директна повећања | 0 |
| Стање 31. децембра 2014. године | 169 |
| ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ | |
| Стање 1. јануара 2014. године | 169 |
| Амортизација за 2014. године | 0 |
| Стање 31. децембра 2014. године | 169 |
| САДАШЊА ВРЕДНОСТ | |
| 31. децембра 2014. године | 0 |
| 31. децембра 2013. године | 0 |

Предузеће је у току 2006. године извршило набавку програмских пакета за потребе: материјалног књиговодства, обрачуна зарада, евидентирања основних средстава, финансијског књиговодства и евидентирања наплате потраживања од купаца. Набавка је извршена од предузећа „Infodata computers“ из Лесковца на основу Уговора о продаји програмских пакета број 2500 од 27.05.2006. године.

6.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема, исказане у билансу стања на дан 31. децембра 2014. године по садашњој вредности у износу од 2.004.582 хиљаде динара, приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година. | 2013. година |
|--|------------------|------------------|
| Земљиште | 25.179 | 25.179 |
| Грађевински објекти | 1.466.183 | 1.464.063 |
| Постројења и опрема | 188.126 | 273.301 |
| Некретнине, постројења и опрема у припреми | 323.427 | 252.368 |
| Аванси за некретнине, постројења и опрему | 1.667 | 0 |
| Укупно: | 2.004.582 | 2.014.911 |

Предузеће на дан 31. децембра 2014. године има ограничења над располагањем некретнинама, постројењима и опремом (залог):

- Решењем Агенције за привредне регистре - Регистар заложног права на покретним стварима и правима број 9958/2014 од 09.07.2014. године, одобрен је упис заложног права на покретним стварима – теретно возило, регистарски број LE 017-DP, марке FAP 1921 BK/384X2, произведено 2009. године, ради обезбеђења новчаног потраживања у корист банке „Поштанска штедионица“, а.д., Београд по основу Уговора о краткорочном кредиту број 611125001 од 30.04.2014. године.

Процена вредности некретнина, постројења и опреме

Усвојеним рачуноводственим политикама, дефинисано је да је Предузеће одлучило да приликом преласка на Прву примену МСФИ – 2004. године, као почетну вредност преузме њихову ревалоризовану набавну вредност и исправку вредности из годишњег рачуна за 2003. годину, с обзиром на то да је вредност тих средстава по дотадашњим прописима путем ревалоризације усклађивана за промене општег нивоа цена и тако усклађиване вредности признају се као почетна набавна вредност тих средстава према ставу 17. МСФИ 1.

Увидом у књигу основних средстава, утврђено је да постоје основна средства која су у употреби (укупно 104 ставке), за која нису исказани подаци о набавној и исправци вредности, а наравно ни садашњој вредности.

Такође, је утврђено да од укупно исказане набавне вредности грађевинских објеката на дан 31.12.2014. године у износу од 2.275.931 хиљада динара, део објеката у употреби набавне и исправке вредности у износу од 157.425 хиљада динара нема исказану садашњу вредност, а од укупне набавне вредности постројења и опреме од 397.865 хиљада динара, део те опреме у вредности од 107.741 хиљада динара нема исказану садашњу вредност.

Од укупно 1747 појединачних ставки грађевинских објеката и опреме исказаних у књизи основних средстава, потпуно амортизованих појединачних ставки има 1.274, што чини 72,93% појединачних ставки.

Предузеће није, у 2014. години као и у претходним годинама, па чак ни приликом прве примене Међународних рачуноводствених стандарда 2004. године, вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и 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 у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, што је супротно члану 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби а немају исказану садашњу вредност.

Због наведеног, нисмо се уверили да исказана садашња вредност грађевинских објеката, као и постројења и опреме у билансу стања на дан 31.12.2014. године у износу од 1.654.309 хиљада динара, применом усвојеног начина вредновања по набавној вредности умањеној за кумулирану исправку вредности, представља њихову реалну вредност у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Према усвојеним рачуноводственим политикама, Предузеће процењује грађевинске објекте и опрему по набавној вредности умањеној за кумулирану исправку вредности. С обзиром на претходно наведено, мишљења смо да примена усвојеног метода процене не омогућава реално процењивање наведених средстава на начин да исказане вредности одражавају њихову реалну тржишну вредност у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да, изврши анализу усвојених рачуноводствених политика у погледу њихове процене, да преиспита корисни век употребе грађевинских објеката и опреме, да изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима и да изврши потребне корекције у својим пословним књигама.

Промене на некретнинама, постројењима и опреми дате су следећом табелом:

ПРОМЕНЕ НА ОСНОВНИМ СРЕДСТВИМА (група конта 02)

-у хиљадама динара-

| О П И С | Земљишта (к-то 020) | Грађевински објекти (к-то 022) | Постројења и опрема (к-то 023) | Основна средства у припреми (к-то 026) | Аванси за НПО | Свега НПО (група к-та 02) |
|--|------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|---|------------------|------------------------------|
| НАБАВНА ВРЕДНОСТ | | | | | | |
| Стање 1. јанура 2014. године | 24.167 | 2.110.599 | 456.768 | 364.802 | 5.888 | 2.962.224 |
| Корекције почетног стања | 1.012 | 105.780 | | (112.434) | | (5.642) |
| Директна повећања | | 47.692 | 8.400 | 82.919 | 11.225 | 150.236 |
| Пренос са инвестиција у току | | 11.860 | | (11.860) | | - |
| Остала смањења | | | (62.850) | | (9.558) | (72.408) |
| Смањење опреме - Продаја | | | (4.329) | | | (4.329) |
| Смањење опреме - Расходовање | | | (124) | | | (124) |
| Стање 31. децембра 2014. године | 25.179 | 2.275.931 | 397.865 | 323.427 | 7.555 | 3.029.957 |
| ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ | | | | | | |
| Стање 1. јанура 2014. године | | 729.917 | 186.260 | | 5.888 | 922.065 |
| Корекције почетног стања | | 22.397 | (2.792) | | | 19.605 |
| Амортизација за 2014. годину | | 57.434 | 30.710 | | | 88.144 |
| Исп. вред. продатих ОС | | | (4.329) | | | (4.329) |
| Исп. вред. расходованих ОС | | | (110) | | | (110) |
| Стање 31. децембра 2014. године | - | 809.748 | 209.739 | | 5.888 | 1.025.375 |
| САДАШЊА ВРЕДНОСТ | | | | | | |
| 31. децембра 2014. године | 25.179 | 1.466.183 | 188.126 | 323.427 | 1.667 | 2.004.582 |
| 31. децембра 2013. године | 25.179 | 1.464.063 | 273.301 | 252.368 | 0 | 2.014.911 |

6.2.1. Земљиште

Земљиште исказано у износу од 25.179 хиљада динара, чини земљиште укупне површине 83,3369 хектара и то: 77,9556 хектара обрадивог и 5,3813 хектара осталог земљишта.

У поступку ревизије увидом у приложену документацију и евиденцију одложених прихода и примљених донација, утврђено је да је у пословним књигама Предузећа евидентирано земљиште на кп бр.: 1190/1, 1191, 1192, 1193, 1194, 1195, 1196/1 и 1197 у КО Богојевце у вредности од 1.029 хиљада динара. Ово земљиште је на основу Решења Општинске управе за имовинско правне послове бр. 463-110/2006-08 од 24.03.2006. године, Предузећу дато на коришћење за потребе изградње Централног постројења за пречишћавање отпадних вода града Лесковца.

Увидом у Препис листе непокретности број 1190 К.О. Богојевце од 28.04.2015. године утврђено је да се земљиште на катастарским парцелама 1193 и 1195 налази у власништву града Лесковца, које је Предузеће дужно да искњижи из пословних књига.

У току ревизије, утврђена је вредност парцела 1193 и 1195 у износу од 410 хиљада динара и исте су искњижене из пословних књига Предузећа.

Предузеће је у току 2006. године извршило трајну експропријацију земљишта на катастарским парцелама број: 2483/1, 2484/1, 2485/1, 2485/2, 2497/1, 2498/1, 2499/1, 2500, 2501/1, 2502, 2503, 2503/2 и 2508/2 у вредности од 1.422 хиљаде динара. Експропријација земљишта извршена је за изградњу Цевовода питке воде од фабрике воде „Горина“ до резервоара „Рударска коса“. Цевовод је активиран 2011. године, а наведено земљиште је до дана ревизије евидентирано на рачуну – некретнине, постројења и опрема у припреми, уместо у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, на рачуну – земљиште.

У току ревизије, извршена је корекција књижења на начин да је повећана вредност земљишта, а смањена вредност некретнина, постројења и опреме у припреми (експропријација) за 1.422 хиљаде динара.

6.2.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте садашње вредности од 1.466.183 хиљаде динара на дан 31. децембар 2014. године чине објекти Регионалног водосистема „Барје“ у износу од 1.162.381 хиљада динара и остали грађевински објекти у износу од 303.802 хиљаде динара.

Регионални водосистем „Барје“ сачињавају: брана са акумулацијом „Барје“ и остали саставни делови Регионалног водосистема „Барје“ и то: цевовод сирове воде од бране до фабрике за пречишћавање сирове воде „Горина“; фабрика за пречишћавање сирове воде „Горина“; цевовод питке воде од фабрике за пречишћавање воде „Горина“ до резервоара „Рударска коса“; цевовод питке воде – одвојак према резервоару „Вучје“; резервоар питке воде „Рударска коса“; резервоар питке воде „Вучје“; цевовод питке воде од резервоара „Вучје“ до фабрике „Поречје“ и приступни пут до резервоара „Рударска коса“.

У наставку следи преглед садашње вредности грађевинских објеката по групама објеката:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година |
|---|------------------|
| <i>Регионали водосистем „Барје“</i> | |
| Брана „Барје“ | 43.266 |
| Цевовод сирове воде од бране до фабрике воде „Горина“ | 146.637 |
| Фабрика за пречишћавање сирове воде „Горина“ | 205.172 |
| Цевовод питке воде од фабрике воде „Горина“ до резервоара „Рударска коса“ | 219.451 |
| Цевовод питке воде од фабрике воде до резервоара „Вучје“ | 141.626 |
| Резервоар питке воде „Рударска коса“ | 205.559 |
| Цевовод питке воде од резервоара „Рударска коса“ до Лесковца | 144.566 |
| Резервоар питке воде „Вучје“ | 40.285 |
| Цевовод питке воде од резервоара „Вучје“ до фабрике „Поречје“, Вучје | 11.835 |
| Приступни пут до резервоара „Рударска коса“ | 3.984 |
| Свега: | 1.162.381 |
| <i>Остали грађевински објекти</i> | |
| Водоводна и канализациона мрежа | 259.090 |
| Резервоари и бунари, црпне станице и сигнализација | 23.702 |
| Пословне и зграде баждарнице, лабораторије, портирница, гаража, купатила, подземне и надземне бунарске кућице | 16.808 |
| Путна стаза у кругу старог црпног постројења | 4.202 |
| Свега: | 303.802 |
| Укупно: | 1.466.183 |

У току ревизије под 01.01.2014. године, извршене су исправке погрешних књижења, због којих је у пословним књигама набавна вредност грађевинских објеката повећана за 105.780 хиљада динара, а исправка вредности истих за 22.397 хиљада динара. Исправка погрешних књижења односи се на активирање бране „Барје“ у износу од 60.092 хиљаде динара и прекњижених трошкова стручног надзора, трошкова привремене експропријације земљишта и накнаде штете власницима за изгубљену добит, са рачуна – некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 45.688 хиљада динара.

Брана „Барје“

Изградња бране „Барје“ започета 1983. године, а Решењем Скупштине општине Лесковац број 454 дана 6. септембра 1995. године издата је употребна дозвола.

У поступку ревизије утврђено је да се ова брана у пословним књигама Предузећа, супротно одредбама МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, евидентира као некретнина, постројење и опрема у припреми. Такође, је утврђено да Предузеће није вршило обрачун амортизације бране „Барје“ од момента пуштања у рад до дана ревизије, због чега је за износ необрачунате амортизације у активи биланса стања годинама уназад, више исказивало некретнине, постројења и опрему, а у пасиви резултат пословања.

На основу презентоване документације утврђено је да набавна вредност бране „Барје“ износи 60.092 хиљаде динара. У току ревизије, у пословним књигама Предузећа евидентиранао је активирање бране на начин да је повећана вредност рачуна – грађевински објекти и смањена вредност рачуна – некретнине, постројења и опрема у припреми за 60.092 хиљаде динара.

Решењем в.д. директора број 4659 од 14.05.2015. године формирана је Комисија, која је утврдила да корисни век употребе бране са акумулацијом „Барје“ износи 50 година и да је стопа за обрачун амортизације 2,00%.

Обрачуната амортизација за период од 01.01.1996. године до 31.12.2014. године износи укупно 16.826 хиљада динара и то: до 31.12.2013. године 15.624 хиљаде динара и 1.202 хиљаде динара за 2014. годину.

У току ревизије, евидентирана је обрачуната амортизација до 31.12.2013. године, тако што је повећан губитак ранијих година за 15.624 хиљаде динара и исправка вредности грађевинских објеката за исти износ.

Остали саставни делови Регионалног водосистема „Барје“

Решењем Министарства животне средине и просторног планирања број 119-01-00021/2009 дана 07.03.2011. године одобрен је завршетак пробног рада осталих саставних делова Регионалног водосистема „Барје“, а Решењем Министарства здравља Републике Србије – Сектора за инспекцијске послове, Одсека за санитарни надзор у Лесковцу број 530-53-170/2011-04 дана 19.04.2011. године, дата је санитарна сагласност за коришћење свих водних објеката Регионалног водосистема „Барје“. Евидентирање осталих саставних делова овог система у пословним књигама Предузећа извршено је на дан 31.12.2011. године, а обрачун амортизације врши се у складу са усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа.

Снабдевање становништва и привреде града Лесковца и околних насеља водом за пиће са Регионалног водосистема „Барје“ отпочело је након добијања санитарне сагласности за коришћење свих водних објеката.

Водоводна и канализациона мрежа и прикључци

Увидом у Одлуку о водоводу на територији града Лесковца („Службени гласник града Лесковца“, број 14/2009 и 20/2011), утврђено је да је чланом 5. ове Одлуке дефинисано да основна средства Предузећа чине: изворишта са објектима, цевоводи сирове и воде за пиће, резервоари, постројења за потискивање воде, уређаји за мерење воде, прикључци до мерног уређаја корисника, као и водоводна мрежа. Чланом 12. Одлуке дефинисано је да изграђени прикључак на водоводну мрежу, Предузеће одмах након изградње и испостављања коначног обрачуна инвеститору, без посебне сагласности инвеститора, активира као део јавног водовода и у својим пословним књигама евидентира као имовину Предузећа.

У поступку ревизије, увидом у презентовану документацију, утврђено је да је Предузеће у периоду од 2010. до 2014. године извршило изградњу водоводних и канализационих прикључака и то :

| Година | Број водоводних прикључака | Број канализационих прикључака |
|----------------|----------------------------|--------------------------------|
| 2010. година | 276 | 46 |
| 2011. година | 191 | 105 |
| 2012. година | 275 | 104 |
| 2013. година | 507 | 52 |
| 2014. година | 470 | 54 |
| Укупно: | 1.719 | 361 |

Увидом у књиговодствену евиденцију основних средстава, утврђено је да Предузеће није, у складу са одредбама члана 5. и 12. Одлуке о водоводу на територији града Лесковца, и у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, у 2014. години и ранијим годинама, у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности основних средстава по основу изградње водоводних и канализационих прикључака, због чега је поступило супротно члану 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

Поступајући на тај начин, за вредност неевидентираних изграђених водоводних и канализационих прикључака, у активи биланса стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, потцењене су некретнине, постројења и опрема, а у пасиви, пасивна временска разграничења - одложени приходи и примљене донације.

За вредност необрачунате амортизације, у активи биланса стања прецењене су некретнине, постројења и опрема, а у пасиви потцењен губитак текуће и ранијих година.

Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да, са стањем на дан 31.12.2014. године, изврши попис и процену вредности изграђених водоводних и канализационих прикључака и утврђене ефекте евидентира на начин да повећа вредност некретнина, постројења и опреме, као и вредност одложених прихода и примљених донација. Након тога, да изврши обрачун амортизације и утврђене ефекте, сагласно параграфу 12 МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи и МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, евидентира у својим пословним књигама.

Такође је, чланом 13. Одлуке о водоводу на територији града Лесковца регулисано, да је изграђена постројења и уређаје јавног водовода у смислу члана 5. (водоводна мрежа), инвеститор, дужан да преда Предузећу на коришћење, управљање и одржавање најкасније 30 дана од дана добијања употребне дозволе.

Одлуком о градској канализацији („Службени гласник града Лесковца“, број 14/2009 и 20/2011) регулисано је да након изградње канализационе мреже и добијања употребне дозволе иста постаје основно средство Предузећа.

Спровођењем ревизорских процедура, увидом у документацију коју поседује Општински сектор Предузећа – Служба за имовинско правне и опште послове, утврђено је да је Предузеће дана 23.09.2014. године, на основу Записника о примопредаји од ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“, Лесковац (инвеститора), примило на управљање и одржавање изграђену и реконструисану водоводну и канализациону мрежу у укупном износу од 51.962 хиљаде динара и то на следећим локацијама:

-у хиљадама динара-

| Назив | Вредност |
|---|---------------|
| <i>Изграђена водоводна и канализациона мрежа</i> | |
| Кумарево | 8.931 |
| Шаиновац | 2.674 |
| Лесковац, Индустријска II и северна саобраћајница | 5.253 |
| Лесковац, Ветеринарска станица | 2.725 |
| Вучје | 7.511 |
| Велико Трњане | 8.686 |
| Пресечина | 4.277 |
| Свега: | 40.057 |
| <i>Реконструисана водоводна и канализациона мрежа</i> | |
| Лесковац, улица Благоја Николића | 9.279 |
| Лесковац, улица Старица Новака | 2.626 |
| Свега: | 11.905 |
| Укупно: | 51.962 |

Увидом у књиговодствену евиденцију основних средстава, утврђено је да Предузеће није евидентирало водоводну и канализациону мрежу, која му је записнички предата од стране инвеститора ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“, Лесковац у укупном износу од 51.962 хиљаде динара, због чега је поступило супротно одредбама члана 5. и 13. Одлуке о водоводу на територији града Лесковца и члана 7. Одлуке о градској канализацији, односно супротно члану 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

Поступајући на овај начин у активи биланса стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, потцењене су некретнине, постројења и опрема, а у пасиви одложени приходи и примљене донације за 51.962 хиљаде динара.

За вредност необрачунате амортизације, у активи биланса стања прецењене су некретнине, постројења и опрема, а у пасиви губитак текуће године.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да, корекцијом почетног стања, у својим пословним књигама, изврши евидентирање неевидентираних водоводних и канализационих мрежа, на начин да повећа вредност некретнина, постројења и опреме, као и вредност одложених прихода и примљених донација за 51.962 хиљаде динара. Такође, да изврши обрачун амортизације и утврђене ефекте, сагласно параграфу 12. МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи и МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, евидентира у својим пословним књигама.

6.2.3. Постројења и опрема

Постројења и опрема у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године исказане су у износу од 188.126 хиљада динара и састоје се од:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година |
|---|----------------|
| Пумпе, хидрофори, агрегати, мерни инструменти | 184.880 |
| Радне машине, возила и опрема за возила | 2.108 |
| Рачунарска опрема и канцеларијска опрема и намештај | 1.138 |
| Укупно: | 188.126 |

Предузеће је у 2014. години набавило и ставило у употребу опрему у вредности од 8.400 хиљада динара и то: детектор за откривање кварова на водоводној мрежи у износу од 4.575 хиљада динара, рачуарску опрему за фабрику за пречишћавање сирове воде „Горина“ у износу од 1.577 хиљада динара, рачуарску опрему за потребе осталих сектора и служби у износу од 311 хиљада динара, систем видео надзора за управну зграду у износу од 249 хиљада динара и осталу опрему (пумпе, мерни инструменти, опрема за градњу, алат са калкулативним отписом) у износу од 1.687 хиљада динара.

6.2.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу од 323.427 хиљада динара и састоје се од улагања у изградњу следећих објеката:

| Назив | 2014. година |
|---|----------------|
| Улагања у реконструкцију водоводне мреже у Лесковцу из KfW програма | 80.960 |
| Улагања у изградњу Градског канализационог колектора | 167.904 |
| Улагања у изградњу Индустијског канализационог колектора | 70.320 |
| Улагања у изградњу Централног постројења за пречишћавање отпадних вода | 3.202 |
| Улагања у изградњу резервоара питке воде Грделица | 666 |
| Улагања у изградњу водоводне мреже од села Живкова до Липовице код Лесковца | 375 |
| Укупно: | 323.427 |

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није извршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми на пописним листама: по локацијама извршених радова, по опису извршених радова, по степену завршености у односу на уговорене вредности, није утврдило садашње стање незавршених радова и друге податке који ближе одређују стварно стање некретнина, постројења и опреме у припреми, с обзиром на чињеницу да је изградња појединих објеката завршена или траје дуги низ година. Због наведеног Предузеће је поступило супротно члану 16. став 2. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013) и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 118/2013).

У Извештају Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Лесковац на дан 31.12.2014. године број 663 од 28.01.2015. године, који је усвојен одлуком Надзорног одбора број 1099 од 06.02.2015. године, унет је податак из књиговодствене евиденције пре извршених корекција погрешних књижења и то: за инвестиције у току (рачун 027) у збирном износу од 399.080 хиљада динара и за експропријацију земљишта (рачун 0276) у збирном износу од 35.377 хиљада динара.

Улагања у реконструкцију водоводне мреже у Лесковцу из KfW програма

Предузеће је у току 2014. године уложило 80.960 хиљада динара у извођење радова на реконструкцији дистрибутивне водоводне мреже у Лесковцу. Решењем Градске управе за урбанизам и стамбено комуналне послове града Лесковца број 351-7723/13-02 од 13.11.2013. године, одобрена је реконструкција дистрибутивне водоводне мреже

у Лесковцу – блок улица I (улице: 28. Март, Булевар Николе Пашића, Гоце Делчева, Моше Пијаде, Веселина Маслаше, Бабичког одреда, Жике Илића Жутог, Јована Цвијића, Топличког устанка, Кајмакчаланске, Илије Стреле Козачке, 27. Марта и Цара Уроша) у дужини од 5.850 м.

Реконструкција дистрибутивне водоводне мреже је финансирана из средстава донација и кредита од KfW банке из Немачке, а у оквиру Програма водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији II, Фаза 2. Извођење радова на реконструкцији, поверено је предузећу за инфраструктуру „Telekomunikacija“ д.о.о., Блаце, а набавка материјала од предузећа „Peštan“ д.о.о., Аранађеловац и „Sani Vod“ д.о.о., Београд.

Улагања у изградњу Градског канализационог колектора

Предузеће је из средстава примљених донација финансирало изградњу Градског канализационог колектора од постојећег излива до постројења за пречишћавање отпадних вода града Лесковца у износу од 167.904 хиљаде динара.

Изградња овог колектора започета је у току 2006. године на основу Уговора о изградњи број 3304, који је са водећим извођачем радова „Crna Trava“ а.д., Лесковац закључен 30.05.2006. године (по спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија понуда изабрана је понуда конзорцијума предузећа „Crna Trava“ а.д., Лесковац и „МП Велика Морава“, Београд). Уговорена вредност радова износила је 125.951 хиљада динара без ПДВ, односно 148.622 хиљаде динара са ПДВ-ом, а уговорени рок завршетка изградње је 150 радних дана од дана увођења у посао по систему „кључ у руке“.

Увидом у Грађевински дневник извођача радова, утврђено је да су „Crna Trava“ а.д., Лесковац и „МП Велика Морава“, Београд, дана 9. октобра 2006. године уведени у посао, односно да им је тог дана предата сва пројектно – техничка документација у вези изградње Градског канализационог колектора. Такође, је утврђено да је Предузећу, од стране главног извођача радова „Crna Trava“ а.д., Лесковац, супротно члану 88. Закона о планирању и изградњи („Службени гласник РС“ , број 47/2003, 34/2006 и 39/2009), пре увођења у посао, односно 1. августа 2006. године, испостављена I Привремена ситуација на износ од 15.494 хиљаде динара.

Супротно спроведеном поступку јавне набавке и закљученом Уговору број 3304 од 30.05.2006. године, Предузеће је 4. октобра 2006. године са водећим извођачем радова „Crna Trava“ а.д., Лесковац, закључило Анекс I основног уговора. Чланом 1. овог Анекса, регулисано је да су уговорне стране сагласне да се део радова на изградњи Градског канализационог колектора у износу од 62.975 хиљада динара (50%) уговори директно са извођачем „МП Велика Морава“, Београд. Између извођача радова, а уз сагласност ЈКП „Водовод“, Лесковац, је 5. октобра 2006. године закључен Анекс I уговора о заједничком извођењу радова, којим је дефинисано да ће извођачи самостално изводити радове, сачињавати месечне и окончану ситуацију и исте испостављати Наручиоцу радова.

У току 2010. године, односно 22.07.2010. године, по спроведеном преговарачком поступку без објављивања јавног позива, са предузећем „Crna Trava“ а.д., Лесковац закључен је Уговор о извођењу додатних радова на завршетку Градског канализационог колектора број 4080. Вредност уговорених додатних радова укључујући и материјал и опрему износила је 35.034 хиљаде динара без ПДВ, односно 41.340 хиљада динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије утврђено је да је 1.октобра 2010. године, супротно спроведеном поступку јавне набавке и одредбама закљученог Уговора од 22.07.2010. године, између ЈКП „Водовод“ Лесковац и предузећа „Срна Трава“ а.д., Лесковац, закључен Уговор број 5588, којим се ЈКП „Водовод“ Лесковац, обавезује да за извођење додатних радова на завршетку Градског канализационог колектора ангажује своју радну снагу и своју механизацију. На име изведених радова и ангажоване механизације ЈКП „Водовод“, Лесковац је предузећу „Срна Трава“ а.д., Лесковац до 31. децембра 2010. године испоставило рачуне у вредности од 10.390 хиљада динара.

На име извршених додатних радова на завршетку Градског канализационог колектора, Предузећу је 22. децембра 2010. године од стране извођача радова „Срна Трава“ а.д., Лесковац испостављена окончана ситуација на износ уговорене вредности радова.

Ради наставка радова на изградњи Градског канализационог колектора у Лесковцу, супротно спроведеном поступку јавне набавке и одредбама закљученог Уговора број 3304 од 30.05.2006. године, између предузећа „МП Велика Морава“, Београд и ЈКП „Водовод“, Лесковац је 22. децембра 2010. године закључен Уговор број 7277, којим се ЈКП „Водовод“, обавезује да за извођење радова (тесарски, бетонско-армирачки и монтерски радови) на наставку изградње Градског канализационог колектора у Лесковцу, ангажује своју радну снагу и механизацију. Уговорена вредност радова износи 4.599 хиљада динара. Након завршених радова ЈКП „Водовод“ је предузећу „МП Велика Морава“, Београд, дана 8. јула 2011. године испоставило окончану ситуацију на износ уговорене вредности.

Окончана ситуација за изведене радове на изградњи Градског канализационог колектора од стране предузећа „МП Велика Морава“, Београд испостављена је дана 06.06.2012. године, на износ од 65.479 хиљада динара у којој је исказана и вредност тесарских, бетонских и монтерских радова, а од стране извођача радова „Срна Трава“ а.д., Лесковац, дана 01.06.2012. године, на износ од 62.975 хиљада динара.

Стручни надзор над извођењем радова на изградњи Градског канализационог колектора по спроведеном поступку јавне набавке поверен је предузећу „ВЕЛ - МОР“ а.д., Београд, са којим је закључен Уговор о стручном надзору број 4751 од 11.08.2006. године. Решењем предузећа „ВЕЛ - МОР“ а.д., Београд, број 64/1 дана 18.04.2007. године за одговорног вршиоца стручног надзора над изградњом Градског канализационог колектора именован је запослени, са лиценцом одговорног извођача радова број 414 2634 03, који је директор и одговорно лице у предузећу „HUMING“ д.о.о., Београд.

ЈКП „Водовод“, Лесковац је са предузећем „HUMING“ д.о.о., Београд, дана 23.10.2014. године закључило Уговор број 7460, о изради техничке документације, а ради детаља повезивања новог и постојећег колектора испред излива у реку Ветерницу. Уговорена вредност послова износи 290 хиљада динара и иста је исплаћена по основу окончане ситуације од 25.11.2014. године. Поред наведеног износа предузећу „HUMING“ д.о.о, Београд, у периоду од 08.04. до 08.10.2014. године исплаћено је 63 хиљаде динара на име извршених услуга у складу са обавезама стручног надзора над изградњом Градског канализационог колектора у Лесковцу. У поступку ревизије о наведеном стручном надзору није нам презентован Уговор. Поступајући на овај начин Предузеће је вршило исплату за услуге стручног надзора, које нису дефинисане Уговором и пре закључења било каквог уговора са предузећем „HUMING“ д.о.о, Београд.

Констатује се да је Предузеће из средстава примљених донација финансирало изградњу Градског канализационог колектора од постојећег излива до постројења за пречишћавање отпадних вода града Лесковца. Да је по спроведеном поступку јавне набавке, као најповољнија понуда изабрана понуда конзорцијума предузећа „Срна Трава“ а.д., Лесковац и „МП Велика Морава“, Београд, а да је ЈКП „Водовод“, Лесковац супротно спроведеном поступку јавне набавке и закљученом Уговору, ангажовало своју радну снагу и механизацију на извођењу додатних, као и радова на изградњи овог колектора. Такође се констатује да је од стране главног извођача радова „Срна Трава“ а.д., Лесковац, супротно члану 88. Закона о планирању и изградњи („Службени гласник РС“ , број 47/2003, 34/2006 и 39/2009), пре увођења у посао испостављена I Привремена ситуација на износ од 15.494 хиљаде динара.

Улагања у изградњу Индустијског канализационог колектора

Предузеће је у изградњу Индустијског канализационог колектора до 31.12.2014. године уложило 70.320 хиљада динара.

Његова изградња започета је 2006. године на основу Уговора број 5954, који је дана 14. децембра 2005. године, закључен са извођачем радова „Срна Трава“ а.д., Лесковац. Вредност уговорених радова износи 68.258 хиљада динара без ПДВ-а, односно 80.545 хиљада динара са ПДВ-ом.

У поступку ревизије, увидом у Грађевински дневник извођача радова, утврђено је да је извођач радова „Срна Трава“ а.д., Лесковац дана 21. децембра 2005. године уведен у посао, односно да му је тог дана предата сва пројектно – техничка документација у вези изградње Индустијског канализационог колектора.

Такође, је утврђено да је Предузећу супротно члану 88. Закона о планирању и изградњи („Службени гласник РС“ , број 47/2003, 34/2006 и 39/2009), пре увођења у посао, односно дана 15. децембра 2005. године, од стране извођача радова испостављена I Привремена ситуација на износ од 41.519 хиљада динара.

Улагања у изградњу Централног постројења за пречишћавање отпадних вода

Влада Републике Србије је на основу одлуке надзорног одбора МISP (Програм подршке развоју инфраструктуре локалне самоуправе), дана 31. маја 2010. године, доделила IPA финансијску подршку имплементацији пројекта Управљање отпадних вода града Лесковца. Према изворима финансирања пројекат укључује три фазе и то: Прву фазу пројекта – линију воде (са делимичним третманом муља) коју у целости финансира Европска унија преко IPA фондова. Другу фазу пројекта – линију муља (комплетирање линије муља до нивоа производње биогаса) у целости финансира Влада Републике Србије. Трећу фазу пројекта – проширење канализационе мреже у 20-так насеља, чије ће се отпадне воде довести до Централног постројења за пречишћавање отпадних вода, коју у целости финансира Холандска Влада преко фондације ORIO.

Одлуком привременог органа општине Лесковац број 06-14/03-01 од 13. јануара 2003. године, о почетку реализације инвестиције „Централно постројење за пречишћавање отпадних вода града Лесковца“, за носиоца инвестиције одређено је Јавно комунално предузеће „Водовод“ Лесковац.

У поступку ревизије увидом у приложену документацију утврђено је да је Предузеће, на основу Решења Градске управе за привреду и пољопривреду број 320-203/12-04 од 11.07.2012. године, извршило промену намене пољопривредног земљишта (кп.бр. 1177, 1178, 1180 и 1182 у КО Богојевце), ради изградње Централног постројења за пречишћавање отпадних вода у Лесковцу. Такса за промену намене земљишта плаћена је у износу од 5.234 хиљаде динара и иста евидентирана на рачуну некретнина, постројења и опреме у припреми - централно постројење за пречишћавање отпадних вода.

Увидом у Препис листе непокретности број 1190 КО Богојевце од 28.04.2015. године утврђено је да се ово земљиште налази у својини града Лесковца (Напомена 6.21). Због наведеног у току ревизије, Предузеће је евидентирало смањење вредности некретнина, постројења и опреме у припреми и повећање вредности губитка ранијих година за 5.234 хиљаде динара.

Улагања у изградња резервоара питке воде Грделица

Улагања у изградњу резервоара питке воде у Грделици у износу од 666 хиљада динара, извршена су на основу Одлуке Скупштине општине Лесковац о изради Идејног решења водоснабдевања Грделице из водосистема „Барје“ донете 1996. године, одлуке Управног одобра о изградњи резервоара у Грделици број 2091/П-4 од 07.10.1998. године и Уговора о градњи број 2259, који је дана 16.10.1998. године закључен са извођачем радова ГП „Рад“, Грделица. Чланом 2. овог Уговора дефинисано је да је ЈКП „Водовод“, Лесковац дужан да на име изведених радова на рачун извођача уплати 519 хиљада динара, а чланом 4. да је у обавези да 50% уговорене вредности, односно 259 хиљада динара уплати авансно у року од три дана по потписивању уговора.

У току ревизије није нам презентована документација (привремене ситуације) у вези изградње резервоара у Грделици, а такође ни доказ о уплати аванса из члана 4. наведеног Уговора, због чега није било могуће утврдити да ли су улагања извршена и ако су извршена у ком износу су извршена, као и да ли је иста требало евидентирати у пословним књигама Предузећа на начин на који су евидентирана.

У образложењу одговорних лица се наводи да је изградња објекта финансирана из средстава општинског буџета, која су пренета Предузећу по закљученом Уговору број 2259 од 16.10.1998. године. Такође, се наводи да у Грделици постоји комунално предузеће, које поред осталих послова обавља и функцију снабдевања водом становништва и привреде, као и то да су резервоари саставни део дистрибутивне мреже која припада комуналном предузећу из Грделице.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да, са стањем на дан 31.12.2014. године, утврди тачну вредност улагања у изградњу резервоара питке воде у Грделици, као и изворе финансирања његове изградње, а да након тога уз сагласност оснивача донесе одлуку о начину евидентирања у својим пословним књигама.

6.2.5. Аванси за некретнине, постројења и опрему

У билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године аванси за некретнине, постројења и опрему исказани су у износу од 1.667 хиљада динара, а њихова структура дата је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|--|--------------|--------------|
| Аванси за некретнине, постројења и опрему добављачима у земљи | 7.555 | 5.888 |
| Аванси за некретнине, постројења и опрему добављачима у иностранству | 0 | 0 |
| Свега: | 7.555 | 5.888 |
| Исправка вредности аванса за некретнине, постројења и опрему по основу обезвређења | (5.888) | (5.888) |
| Укупно: | 1.667 | 0 |

Аванси за некретнине, постројења и опрему уплаћени добављачима у земљи у износу од 7.555 хиљада динара, састоје се од аванса уплаћених у периоду од 1998. године до 2002. године у износу од 5.888 хиљада динара и аванса уплаћеног у 2014. години у износу од 1.667 хиљада динара.

Предузеће је у периоду од 1998. године до 2002. године извршило уплату аванса за набавку основних средстава у укупном износу од 5.888 хиљада динара и то:

-у хиљадама динара-

| Назив | Износ |
|--|--------------|
| „Сартид“, Смедерево (2002. година) | 1.959 |
| „Мин-Агх“, Ниш (2002. година) | 1.766 |
| „Енерго-опрема“, Београд (2002. година) | 1.423 |
| „Стандард“, Лесковац (2002. година) | 287 |
| ГП „Рад“, Грделица (1998. година) | 208 |
| „Електродистрибуција“, Лесковац (1998. година) | 96 |
| „Хидроинжињеринг“, Београд (2002. година) | 64 |
| „Мин-Монт“, Ниш (2000. година) | 57 |
| „Монтажа“, Лесковац (1998. година) | 28 |
| Укупно: | 5.888 |

У поступку ревизије нису нам документоване исправе на основу којих је извршено евидентирање аванса за некретнине, постројења и опрему. На дан 31.12.2010. године извршено је обезвређење аванса за некретнине, постројења и опрему у износу од 5.888 хиљада динара.

Аванс у износу од 1.667 хиљада динара односи се на авансну уплату средстава у 2014. години, предузећу „Telekomunikacija“ д.о.о., Блаце на име извођења радова на реконструкцији водоводне мреже.

6.2.6. Евиденција о власништву и имовинска документација

У складу са одредбама Закона о средствима у својини Републике Србије („Службени гласник РС“, бр. 53/95, 3/96, 54/96, 32/97, 44/99 и 101/05), Предузеће је Републичкој дирекцији за имовину дана 05.11.2009. године доставило податке о евиденцији непокретности. На захтев Градске управе за имовину и имовинско – правне послове града Лесковца број 464-4/2014-08 од 24.04.2014. године, а у складу са одредбама

члана 64. став 7. Закона о јавној својини („Службени гласник РС“, број 72/2011 и 88/2013), Предузеће је оснивачу доставило извод из јавне књиге о непокретностима и правима на њима, исправе којима се доказује право коришћења, односно својство корисника непокретности и образац НЕП-евиденција непокретности.

6.3. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства, у складу са МРС 12 – Порези на добитак, представљају износе пореза на добит који могу да се надокнаде у будућим периодима, а односе се на одбитне привремене разлике, неискоришћене пореске кредите и неискоришћене пореске губитке. Признају се у мери у којој је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење се могу користити одложена пореска средства.

Увидом у презентовану књиговодствену евиденцију, утврђено је да Предузеће није вршило признавање одложених пореских средстава, односно одложених пореских обавеза у 2014. години и ранијим годинама, због чега је поступило супротно захтевима МРС 12 – Порез на добитак, односно супротно члану 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје и резултат пословања Предузећа за 2014. години.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да, на дан 31.12.2014. године сагласно МРС 12 - Порези на добитак, изврши обрачун пореских средстава, односно одложених пореских обавеза и утврђене ефекте у складу са захтевима МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, евидентира у својим пословним књигама.

6.4. Залихе

У билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, залихе су исказане у износу од 52.087 хиљада динара и чине их следеће врсте залиха:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| Залихе материјала | 49.924 | 14.676 |
| Залихе резервних делова | 812 | 690 |
| Алат и инвентар | 10.014 | - |
| Исправка вредности залиха материјала | (10.130) | - |
| Свега: | 50.620 | 15.366 |
| Дати аванси за залихе и услуге | 1.467 | 256 |
| Укупно: | 52.087 | 15.622 |

6.4.1. Залихе материја, резервних делова и ситног инвентара

Залихе материјала исказане су у износу од 49.924 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|--|---------------|---------------|
| Залихе материјала за израду | 15.804 | 11.917 |
| Залихе материјала за баждарницу и лабораторију | 3.486 | 2.521 |
| Залихе материјала из „КfW“ програма | 30.076 | - |
| Залихе горива и мазива | 541 | 220 |
| Залихе отпадног материјала | 17 | 17 |
| Укупно: | 49.924 | 14.675 |

У току 2014. године Предузеће је вршило ванредни попис залиха материјала у Централном магацину. Попис је извршен на дан 28.11.2014. године од стране Комисије формиране Решењем директора број 7822 од 10.11.2014. године, о чему је сачињен Извештај о ванредном попису Централног магацина број 8994 од 18.12.2014. године.

Ванредним пописом утврђено је следеће стање:

- у хиљадама динара –

| Редни број | Опис | Стање | | Разлика | |
|------------|-----------|-----------|------------|---------|-------|
| | | По попису | По књигама | Вишак | Мањак |
| 1. | Материјал | 14.307 | 14.860 | - | 553 |

Разматрајући извештај пописне комисије, на седници Надзорног одбора донета је Одлука број 1661 од 09.02.2015. године, којом је утврђено да се за износ мањка у висини од 553 хиљаде динара Предузеће обрати извођачу радова на изградњи Регионалног водоводног система „Барје“ - „Јединство“ а.д., Севојно, јер је исти издат овом предузећу по реверсима број 21/02 од 21.04.2008. и 9/10 од 25.10.2010. године. Захтев за повраћај материјала, број 1135, упућен је извођачу радова „Јединство“ а.д., Севојно дана 10.02.2015. године.

Извршен је и редован попис залиха са стањем на дан 31.12.2014. године, којим није обухваћен мањак утврђен ванредним пописом у Централном магацину у износу од 553 хиљаде динара.

Вредност залиха материјала и ситног инвентара у највећем делу чини водоводни и канализациони материјал, електро материјал и опрема, машински и грађевински материјал, као и материјал набављен у оквиру „КfW“ програма. Залихе материјала за баждарницу и лабораторију односе се на хемикалије за производњу воде, водомере и резервне делове. Залихе горива и мазива чине уље за моторна возила и угаљ, који се користи за грејање пословних просторија.

До дана ревизије, Предузеће није, у складу са захтевима МРС 2 - Залихе, вршило процену нето оствариве вредности залиха материјала у складу са захтевима МРС 2 – Залихе.

У току ревизије, Решењем в.д. директора Предузећа од 07.04.2015. године, формирана је Комисија, са задатком да изврши попис и процену нето оствариве вредности залиха материјала, који је набављен у претходном периоду, а није утрошен до 31.12.2014. године. У извештају ове комисије констатује се да је извршена процена нето оствариве вредности залиха на начин да је повећана вредност залиха материјала у износу од 2.620 хиљада динара, свођењем књиговодствене на фер вредност, као и обезвређење залиха материјала у износу од 116 хиљада динара због тога што је нето остварива вредност мања од књиговодствене вредности.

У поступку ревизије, а на основу презентоване документације, утврђено је, да излаз залиха из магацина (материјала за израду, хемикалија за производњу воде, горива и мазива, резервних делова, ауто-гума, ХТЗ опреме и ситног инвентара), односно његов утрошак у току 2014. године није евидентиран у законом предвиђеном року, због чега је Предузеће поступило супротно члану 10. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС", број 62/2013).

Увидом у презентовану документацију и евиденцију излаза залиха материјала, која се води у материјалном књиговодству, утврђено је да је са стањем на дан 28.11.2014. године извршен ванредни попис залиха материјала у Централном магацину Предузећа, а да је у материјалном књиговодству евидентиран излаз залиха материјала у периоду од 26.05.2014. до 25.11.2014. године у укупном износу од 6.407 хиљада динара.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, у својим пословним књигама, евидентирање излаза залиха материјала, врши редовно, односно након сваког стварног излаза залиха из магацина, а у оквиру рока предвиђеног чланом 10. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

Усвојеним рачуноводственим политикама, дефинисано је да се обрачун вредности излаза материјала врши по методи просечне пондерисане цене

Спровођењем ревизорских процедура, утврђено је да Предузеће није, у току 2014. године, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, примењивало метод просечне пондерисане цене на обрачун излаза залиха уља и мазива, као и резервних делова за баждарницу, већ је обрачун излаза ових залиха вршило применом (FIFO) метода због чега је поступило супротно члану 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 13. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

Није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, обрачун утрошка залиха уља, мазива, као и резервних делова, врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

Информациони систем омогућава евиденцију излаза материјала из магацина, иако на стању нема залиха. С обзиром да није извршено евидентирање улаза залиха, по образложењу овлашћених лица, због недостатка улазних фактура, материјал у магацину има негативну вредност (минусни салдо), тако да долази до поремећаја у формирању просечних цена по којима се води евиденција излаза залиха из магацина.

Није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, успостави информациони систем магацинске евиденције, који ће омогућити да се излаз залиха материјала, не може евидентирати ако на магацинској картици нема залиха на стању.

Резервни делови исказани су у износу од 812 хиљада динара и односе се на резервне делове за моторна возила. Набавка резервних делова извршена је од добављача „Аутосрбија“ д.о.о., Лесковац.

Алат и инвентар у износу од 10.014 хиљада динара чине: алат и инвентар у употреби, аутогуме у употреби и ХТЗ опрема у употреби, а њихова структура дата је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|----------------------------|---------------|--------------|
| Алат и инвентар у употреби | 5.943 | 5.652 |
| Аутогуме у употреби | 1.865 | 1.522 |
| ХТЗ опрема у употреби | 2.206 | 1.751 |
| Укупно: | 10.014 | 8.925 |

Набавка ХТЗ опреме у 2014. години извршена је од добављача „SAMY L“ д.о.о., Лесковац, у износу од 459 хиљада динара по спроведеном поступку јавне набавке.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у току 2014. године од добављача „SAMY L“ д.о.о., Лесковац, извршило набавку ХТЗ опреме у износу од 646 хиљада динара без ПДВ-а, без претходно спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 5).

Исправка вредности залиха материјала исказана је у износу од 10.129 хиљада динара и односи се на:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|--|---------------|--------------|
| Обезвређење вредности залиха материјала у складу са одредбама МРС 2 - Залихе | 116 | - |
| Исправка вредности залиха алата и инвентара, аутогума и ХТЗ опреме | 10.013 | - |
| Укупно: | 10.129 | - |

6.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказани су у износу од 1.467 хиљада динара и односе се на дате авансе следећим добављачима:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година |
|--|--------------|
| „Јединство“ а.д., Севојно од 26.03.2014. године (Напомена 6.2.2) | 815 |
| „Аникон“ п.р., Ниш – примљен рачун 29.01.2015. године | 166 |
| „Телеком Србија“ а.д., Београд | 127 |
| „Vegautosistem“, д.о.о., Ниш | 67 |
| „Digital Elektro“ с.з.т.р., Лесковац | 61 |
| Остали | 231 |
| Укупно: | 1.467 |

Приликом ископа на санацији водоводног прикључка дошло је до оштећења кабла на објекту у власништву „Телеком Србија“ а.д., Београд. Принудном наплатом, а по решењу Привредног суда у Лесковцу, извршена је исплата накнаде причињене штете у износу од 127 хиљада динара, која је у пословним књигама евидентирана као дати аванс уместо као расход периода у складу са чланом 46. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014).

Поступајући на тај начин у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, прецењени су плаћени аванси за залихе и услуге, а потцењен губитак текуће године за 127 хиљада динара.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да, надокнађену штету причињену предузећу „Телеком Србија“ а.д., Београд, у износу од 127 хиљада динара, у својим пословним књигама, евидентира у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014).

6.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказана су у износу од 149.641 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|---|----------------|----------------|
| Потраживања од купаца у земљи - правна лица | 166.752 | 177.751 |
| Исправка вредности потраживања од купаца - правна лица | (128.017) | (100.567) |
| Свега: | 38.735 | 77.184 |
| Потраживања од купаца у земљи - физичка лица | 191.096 | 173.913 |
| Исправка вредности потраживања од купаца - физичка лица | (80.190) | (81.202) |
| Свега: | 110.906 | 92.711 |
| Укупно: | 149.641 | 169.895 |

Потраживања од купаца у земљи, односе се на фактурисану реализацију за утрошену воду, отпадну воду, накнаду фиксног дела за водоводни прикључак и накнаду за коришћење водопривредних објеката.

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

Испорука и обрачун накнаде воде и канализације врши се у складу са Законом о комуналним делатностима („Службени гласник РС“, број 88/2011), Одлуком о водоводу на територији града Лесковца („Службени гласник РС“, број 14/09 и 22/11) и Одлукама о ценама воде и канализације број 6716/XIX-5 од 09.12.2011. године и број 244/1 од 17.01.2015. године, као и другим прописима и одлукама које су донете од стране надлежних органа.

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

Цене производа и услуга, у смислу члана 24. Статута Предузећа, утврђују се на основу: пословних расхода исказаних у пословним књигама и финансијским извештајима, расхода за изградњу и реконструкцију објеката комуналне инфраструктуре, као и за набавку опреме и остварење добити, а према усвојеним програмима и плановима вршиоца комуналне делатности, на које је јединица локалне самоуправе дала сагласност. Статутом је такође, дефинисано да се средства намењена за финансирање обнове и изградње објеката комуналне инфраструктуре исказују посебно и да се могу употребити само за те намене.

Увидом у презентовану документацију, као и у елементе и начин формирања цена комуналних производа и услуга, утврђено је да Предузеће не обезбеђује евиденцију о износу средстава намењених за финансирање обнове и изградње објеката комуналне инфраструктуре, као и да та средства не користи за утврђене намене, што није у складу са одредбом члана 24. Статута Предузећа, односно члана 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, устроји евиденцију о износу средстава, намењених за финансирање обнове и изградње објеката комуналне инфраструктуре, као и да та средства користи за намене утврђене Статутом.

6.5.1. Потраживања од купаца у земљи - правна лица и предузетници

Потраживања од купаца у земљи - правна лица и предузетници за испоручену воду у износу од 166.752 хиљаде динара, највећим делом се односе на потраживања од следећих купаца:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година |
|---|---------------|
| АД „Градитељ – у стечају“, Лесковац | 14.070 |
| ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“, Лесковац | 11.670 |
| ДП „Пољопривреда“, Лесковац | 10.477 |
| „Тома Костић“, Лесковац - у стечају | 8.193 |
| АД „Рул“, Лесковац | 9.245 |
| Спортско рекреативни центар „Дубочица“, Лесковац | 6.679 |
| Градска управа друштвених делатности, Лесковац | 4.392 |
| „Лескодрво“ ДОО, Лесковац | 4.204 |
| „Југоекспрес“ д.о.о., Лесковац | 4.140 |
| „Улпин ленокс“ д.о.о., Лесковац | 3.905 |
| „Resort“ д.о.о., Лесковац | 3.295 |
| „Umirek“ д.о.о., Лесковац | 3.060 |
| ДП „Зеле Вељковић“, Лесковац | 2.990 |
| ДП „Морава“, Лесковац | 2.832 |
| ДП „Пролетер“, Лесковац | 2.803 |
| „Летекс у стечају“, Лесковац | 2.402 |
| Остали купци – правна лица и предузетници | 72.395 |
| Исправка вредности потраживања (правна лица и предузетници) | (128.017) |
| Укупно: | 38.735 |

У поступку ревизије путем конфирмација утврђена је неусаглашеност књиговодственог стања потраживања од купаца и исказаног стања по конфирмацијама у износу од 24.287 хиљада динара. Није било могуће утврдити основ неусаглашености потраживања од купаца у земљи и евентуални утицај овог питања на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2014. годину обелоданило неусаглашене обавезе на дан 31.12.2014. године, због чега је поступило супротно параграфу 7 и 8 МСФИ 7 - Обелодањивање и супротно члану 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

6.5.2. Потраживања од купаца у земљи за испоручену воду – физичка лица

Потраживања од купаца у земљи за испоручену воду – физичка лица на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 191.096 хиљада динара. Предузеће у пословним књигама исказује месечно задужење корисника услуга на основу очитаног стања о потрошњи воде и издатих рачуна. У 2014. години укупно задужење за домаћинства износило је 251.432 хиљаде динара.

У току 2014. године изведено је 446 водоводних и 45 канализационих прикључака за домаћинства на територији града Лесковца.

6.5.3. Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 208.207 хиљада динара, од тога исправка вредности од купаца - правна лица 128.017 хиљада динара и исправка вредности потраживања од купаца - физичка лица 80.190 хиљада динара, а њена структура је приказана у следећој табели:

-у хиљадама динара-

| Опис | Исправка вредности | | Укупна исправка вредности |
|---|-----------------------|-------------------|---------------------------|
| | Потраживања од купаца | Друга потраживања | |
| Стање на дан 1. јануар 2014. године | 181.769 | 20 | 181.789 |
| Исправке вредности формиране у току године на терет расхода | 31.940 | - | 31.940 |
| Наплаћена исправљена потраживања у корист прихода | (4.852) | - | (4.852) |
| Директан отпис по основу искњижења | (650) | | (650) |
| Стање на дан 31. децембар 2014. године | 208.207 | 20 | 208.227 |

Од укупне вредности потраживања од купаца у износу од 363.141 хиљада динара, исправка вредности је извршена у износу од 208.227 хиљада динара, односно 57,34 %.

Предузеће је на дан 31.12.2014. године исказало исправку потраживања од физичких лица у износу од 80.190 хиљада динара, односно извршило је смањење исправке потраживања од физичких лица у износу од 1.012 хиљаде динара у односу на дан 31.12.2013. године.

Ревизијом је утврђено да Предузеће на дан 31.12.2014. године за износ наплаћених раније исправљених потраживања није евидентирало приходе од усклађивања

вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана и на тај начин поступило супротно члану 57. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. У даљем поступку ревизије утврђено је да Предузеће, у својим пословним књигама, не обезбеђује аналитичку евиденцију потраживања од физичких лица, на начин да омогући правилно признавање исправке вредности ових потраживања у 2014. години и у ранијим годинама.

Због наведеног, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 3. и 6. усвојеног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и МРС 39 – Финансијски инструменти-признавање и одмеравање.

Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама у оквиру постојеће аналитичке евиденције потраживања од купаца – физичких лица обезбеди могућност утврђивања старосне структуре на начин да обезбеди правилан обрачун исправке вредности потраживања.

6.5.4. Мере које је Предузеће предузимало за ефикаснију наплату потраживања

Предузеће је у току 2014. године наплатило раније отписана потраживања у укупном износу од 4.852 хиљаде динара. Према извештају организационе јединице Наплате и обрачуна, за период од 01.01. до 31.12.2014. године у циљу ефикасније наплате потраживања поднето је укупно 1.914 предлога за извршење за наплату потраживања од физичких лица у износу од 11.702 хиљаде динара и 115 предлога за потраживања од правних лица у износу од 21.326 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће закључило 65 споразума о репрограму дуга потписивањем протокола о измирењу дуга у више месечних рата за потраживања у износу од 4.258 хиљада динара и то са физичким лицем у износу од 2.297 хиљада динара и са правним лицима у износу од 1.961 хиљада динара.

6.6. Друга потраживања

Друга потраживања у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 5.320 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|---|--------------|--------------|
| Потраживања од запослених | 3.840 | 3.733 |
| Потраживања од државних органа и организација | 850 | 850 |
| Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају | 39 | - |
| Остала потраживања (Напомена 6.3) | 584 | 309 |
| Потраживања по основу накнаде штета | 27 | |
| Исправка вредности осталих потраживања | (20) | (20) |
| Укупно: | 5.320 | 4.872 |

Потраживања од запослених у износу од 3.840 хиљада динара, односе се на потраживања од запослених по основу мањка материјала утврђеног пописом на дан

31.12.2012. године у износу од 2.492 хиљаде динара, потраживања по основу преузетих мобилних телефона у износу од 1.284 хиљаде динара и потраживања од запослених за аконтације за службени пут 64 хиљаде динара.

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није предузело активности за наплату потраживања од запослених по основу мањка материјала утврђеног пописом на дан 31.12.2012. године у износу од 2.492 хиљаде динара.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, предузме активности за наплату потраживања од запослених по основу мањка утврђеног пописом на дан 31.12.2012. године у износу од 2.492 хиљаде динара.

Потраживања од државних органа и организација у износу од 850 хиљада динара, односе се на потраживања по основу испостављених привремених ситуација у 2008. и 2009. години, од стране Предузећа Оснивачу за вредност извршених радова на Регионалном водосистему „Барје“.

6.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани, у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказани су у износу од 4.649 хиљада динара и односе се примљене менице по основу наплате потраживања у износу од 4.566 хиљада динара и орочена средства у износу од 83 хиљаде динара.

6.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовина је исказана у укупном износу од 3.203 хиљаде динара и односи се на:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|---|--------------|--------------|
| Хартије од вредности и готовински еквиваленти | 14 | 11 |
| Текући (пословни) рачуни | 2.847 | 148 |
| Издвојена новчана средства | 329 | - |
| Благајна | - | - |
| Девизни рачун | 13 | - |
| Укупно: | 3.203 | 159 |

Салда текућих рачуна исказаних у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2014. године слажу се са салдима исказаним на последњим изводима банака са којима је Предузеће пословало у 2014. години.

Предузеће је извршило попис готовинских еквивалената и готовине са стањем на дан 31.12.2014. године. Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза усвојен је Одлуком Надзорног одбора број 1099 од 06.02.2015. године.

Благајничко пословање обавља се преко благајни у седишту Предузећа, благајне у месту Вучје и на издвојеном шалтеру у објекту „Осмоспратница“ где се врши пријем и евидентирање уплата на основу фактурисане утрошене воде и канализације.

Предузеће нема писаних процедура (Правилник) о благајничком пословању који дефинише организацију благајничког пословања (утврђује потребну документацију за благајничко пословање, ликвидацију и контролу исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара), како би се смањио ризик од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да, у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору донесе акт о благајничком пословању.

Издвојена новчана средства у износу од 329 хиљада динара односе се на наменска средства уплаћена из буџета Града Лесковца за набавку муљних пумпи за потребе Предузећа, а које ће у ванредним ситуацијама користити МУП Републике Србије. Предузеће је за ове намене отворило текући рачун код Управе за трезор у складу са Упутством за утврђивање и евидентирање корисника јавних средстава и отварање и укидање подрачуна консолидованог рачуна код Управе за трезор (Напомена 6.21).

6.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан је у износу од 420 хиљада динара и односи се на порез на додату вредност за који је Предузеће остварило право на одбитак у децембру 2014. године.

6.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказана су у износу од 1.590 хиљада динара и односе се на премије осигурања имовине, које су плаћене унапред у 2014. години, а односе се на премије осигурања за 2015. годину, при чему се расходи признају у обрачунском периоду на који се премија односи.

6.11. Ванбилансна актива и пасива

Ванбилансна актива и пасива у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказана је у износу од 263.885 хиљада динара и односи се на успостављену вансудску хипотеку I реда на непокретностима на катастарској парцели број 3264, поседовни лист 5128, КО Лесковац у корист „Vanca Intesa“ а.д., Београд по основу Уговора о оквирном кредиту за завршетак изградње Регионалног водосистема „Барје“, број 54-420-1300591.6 од 31.07.2006. године закљученог са Општином Лесковац.

6.12. Капитал

Укупан капитал Предузећа, у билансу стања на дан 31.12.2014. године, исказан је у износу од 837.189 хиљада динара и има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|------------------------|------------------|-----------------|
| Основни капитал | | |
| Државни капитал | 969.956 | 969.956 |
| Свега: | 969.956 | 969.956 |
| Резерве | | |
| Резерве | 2.458 | 2.458 |
| Свега: | 2.458 | 2.458 |
| Губитак | | |
| Губитак ранијих година | (77.173) | - |
| Губитак текуће године | (58.052) | (77.173) |
| Свега: | (135.225) | (77.173) |
| Укупно: | 837.189 | 895.241 |

6.12.1. Основни капитал

Основни капитал исказан у износу од 969.956 хиљада динара чини државни капитал јавног Предузећа које је основао град Лесковац.

У поступку ревизије утврђено је да је Управни одбор Предузећа дана 13.08.2012. године донео Одлуку број 4443/XXI-3 о смањењу капитала ради покрића губитка у пословању по годишњим рачунима за период од 2005-2010. године у износу од 204.574 хиљаде динара. У пословним књигама Предузећа извршено је евидентирање смањења капитала, а да претходно није прибавило сагласност оснивача, односно града Лесковца.

Такође је утврђено да је Решењем Агенције за привредне регистре БД 26603/2005 дана 27.06.2005. године извршен упис капитала у износу од 1.174.529 хиљада динара, а удео оснивача Скупштине општине Лесковац износи 100,00%. Државни капитал Предузећа, у билансу стања на дан 31.12.2014. године исказан је у износу од 969.956 хиљада динара и не слаже се са капиталом уписаним у регистар привредних субјеката, који се води код Агенције за привредне регистре.

Препорука број 17:

Препоручује се Предузећу да усклади вредност државног капитала у својим пословним књигама са капиталом уписаним код Агенције за привредне регистре.

6.12.2. Резерве

У билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказане су Резерве у износу од 2.458 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година |
|--------------------|--------------|
| Законске резерве | 815 |
| Статутарне резерве | 1.643 |
| Свега: | 2.458 |

Законске резерве у износу од 815 хиљада динара чине резерве формиране до 2004. године у складу са одредбама члана 51. Закона о предузећима („Службени лист СРЈ“,

број 29/96, 33/96, 29/97, 59/98, 74/99, 9/2001), којим је било предвиђено издвајање најмање 5% из остварене добити до највише 10% основног капитала.

Статутарне резерве у износу од 1.643 хиљаде динара чине резерве формиране расподелом остварене добити за 2011. годину, 2012. годину и 2013. годину на основу одлука Управног одбора, а у складу са одредбама члана 27. Статута Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Лесковац и то:

-у хиљадама динара-

| Опис | Износ |
|--|--------------|
| Одлука Управног одбора о расподели добити у пословању по годишњем рачуну за 2011. годину, број 5110/XXII-4 од 11.09.2012. године | 468 |
| Одлука Надзорног одбора о расподели добити у пословању по годишњем рачуну за 2012. годину, број 5629/I-5 од 25.09.2013. године | 1.155 |
| Одлука Надзорног одбора о расподели добити у пословању по годишњем рачуну за 2013. годину, број 6423 од 15.09.2014. године | 20 |
| Свега: | 1.643 |

На наведене одлуке Управног одбора Предузеће није прибавило сагласност оснивача, због чега је поступило супротно ставу 1. члана 49. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013).

Одлуком о расподели добити остварене по годишњем рачуну за 2011. годину, 2012. годину и 2013. годину, није извршено усмеравање дела добити граду Лесковцу као оснивачу ЈКП „Водовод“, Лесковац, због чега је Предузеће поступило супротно одредбама става 2. члана 49. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013).

Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да, у складу са одредбама става 1. члана 49. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013), прибави сагласност оснивача на одлуке Управног одбора о расподели добити по годишњем рачуну за 2011. годину и 2012. годину.

6.12.3. Губитак

Губитак исказан у билансу стања на дан 31.12.2014. године, након извршених корекција почетног стања износи 135.225 хиљада динара и чине га:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|------------------------|------------------|-----------------|
| Губитак ранијих година | (77.173) | - |
| Губитак текуће године | (58.052) | (77.173) |
| Свега: | (135.225) | (77.173) |

Основ повећања губитка ранијих година, корекцијом почетног стања, приказан је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

| Основ повећања губитка ранијих година | Износ |
|---|---------------|
| Резервисање за бенефиције запослених (Напомена 6.13) | 10.555 |
| Обрачуната амортизација грађевинских објеката (Напомена 6.2.2) | 22.397 |
| Смањење обрачунате амортизације опреме (Напомена 6.2.3) | (2.792) |
| Корекције књижења - државних давања (Напомена 6.21) | 41.389 |
| Искњижење земљишта (Напомена 6.2.1) | 410 |
| Смањење вредности некретнина у припреми - ЦЦПВ (Напомена 6.2.4) | 5.234 |
| Корекција добитка исказаног у 2013. години | (20) |
| Укупно повећање губитка ранијих година: | 77.173 |

Губитак текуће године у билансу успеха за 2014. годину, исказан је у износу од 58.052 хиљаде динара.

6.13. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања и обавезе у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказана су у износу од 7.171 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|--|--------------|---------------|
| Резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених | 3.306 | 10.555 |
| Резервисање за трошкове судских спорова | 3.865 | 3.865 |
| Укупно: | 7.171 | 14.420 |

6.13.1. Резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, до дана ревизије, није у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених, вршило резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених.

Због наведеног у билансу стања на дан 31.12.2013. године и ранијим годинама за износ необрачунатог резервисања Предузеће је, потценило дугорочна резервисања, а у билансу успеха преценило резултат пословања.

У току ревизије Предузеће је извршило обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених закључно са 2013. годином у износу од 10.555 хиљада динара. Корекцијом почетног стања, извршено је евидентирање на начин да је повећана вредност рачуна – губитак ранијих година, као и рачуна - резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених.

Промене на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у 2014. години биле су следеће:

-у хиљадама динара-

| Опис | 2014. година |
|-------------------------------------|--------------|
| Стање на почетку године | 10.555 |
| Формирана резервисања у току године | 14 |
| Смањење у току године | (7.263) |
| Стање на крају године | 3.306 |

Смањење резервисања извршено је по основу обавезе послодавца да запосленом изврши исплату отпремнине при одласку у пензију у висини две просечне зараде у

Републици Србији, у складу са одредбама Закона о раду („Службени гласник РС“ број 75/2014).

6.13.2. Дугорочна резервисања за трошкове судских спорова

Дугорочна резервисања за трошкове судских спорова у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказана су у износу од 3.865 хиљада динара и односе се на резервисања за потенцијалне обавезе из 2012. године, које су утврђене од стране Општег сектора - Служба за управно-правне и кадровске послове Предузећа.

Против Предузећа се води значајан број судских спорова на основу којих могу настати материјално значајни потенцијални губици у наредном периоду. Предузеће није извршило резервисање за исходе судских спорова у 2014. години у складу са захтевима МРС 37 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, а против Предузећа се воде судски спорови у вредности од 28.318 хиљада динара. Од значаја је поменути судски спор са предузећем „ Енергопројект инжењеринг т.д.“ Београд, чија је вредност на основу Извештаја правног заступника број 2269 од 10.03.2015. године утврђена у износу од 279.448 хиљада динара.

6.14. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе, у билансу стања Предузећа, на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу од 19.749 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|--|---------------|--------------|
| Дугорочни кредити и зајмови у земљи | - | 4.615 |
| Дугорочни кредити и зајмови у иностранству | 9.388 | - |
| Остале дугорочне обавезе | 10.361 | - |
| Укупно: | 19.749 | 4.615 |

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није, са стањем на дан 31.12.2014. године, на пописним листама извршило попис дугорочних обавеза, као и краткорочних финансијских обавеза и није ускладило књиговодствено са стварним стањем. У Извештају Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31.12.2014. године број 663 од 28.01.2015. године, није исказан податак о наведеним позицијама, а овај Извештај је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 1099 дана 06.02.2015. године.

Због наведеног, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 16. став 2. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013) и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 118/2013).

6.14.1. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству

Дугорочни кредит у иностранству у износу од 9.388 хиљада динара односи се на обавезе по основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава KfW намењених реализацији Фазе II „ Програма водоснабдевања и канализације у општинама средње величине у Србији“ (Напомена 6.2.4).

Структура и основни елементи дугорочног кредита у иностранству дата је у следећој табели:

| Кредитор | Период отплате | Каматна стопа | Валута | Износ повучених средстава у валути на дан 31.12.2014. | Износ у хиљадама динара на дан 31.12.2014. | Обезбеђење |
|---|--|------------------|--------|---|--|-----------------------------|
| Трилатерални Уговор о коришћењу средстава КfW-закључен између Министарства Финансија-града Лесковца - ЈКП „Водовод“ | 25 шестомесечних рата, грејс период три године | 3,49 % годишња | EUR | 539.616,79 | 65.271 | 25 бланко сопствених меница |
| Неизмирена главница до 15.12.2014. године | | | EUR | (154.000) | (18.628) | |
| Део дугорочних кредита који доспева до једне године | | | EUR | (308.000) | (37.255) | |
| Укупно: | | | | 77.616,79 | 9.388 | |

Трилатералним уговором о коришћењу средстава КfW развојне банке, Република Србија се обавезала да пренесе право коришћења средстава граду Лесковцу и његовом Комуналном предузећу за водовод и канализацију у укупном износу од EUR 5.500.000,00 од чега се 30% усмерава бесповратно (Грант), а 70% у виду зајма-кредита.

Преглед закључених уговора за робу и услуге по Трилатералном уговору о коришћењу средстава КfW, у циљу спровођења II Фазе Програма водоснабдевања и канализације на дан 31.12.2014. године дат је у следећој табели:

| Извођач-радова Испоручилац Опреме и материјала | Број и датум Уговора | Вредност Уговора | Намена | Зајам 70% | Грант 30% (бесповратно) |
|--|--|---------------------|--------------------------------------|-------------------|----------------------------|
| „Санивод“ д.о.о. Београд | JT-S-1002-INT-STP-2013-WS B1Lot 3 од 15.04.2014.године. | EUR 576.312,70 | водоводни и канализацион и материјал | EUR 403.418,89 | EUR 172.893,81 |
| „Пештан“ д.о.о. Аранђеловац | JT-S-1002-INT-STP-2013-WS B1 Lot 9 од 15.04.2014.године. | EUR 40.151,80 | HDPE водоводне цеви | EUR 28.176,26 | EUR 12.075,54 |
| Seba GmbH Dynatronic Mess D-96148 Vaunch | Inoice No 270920-2 | EUR 39.659,66 | Опрема за откривање цурења | EUR 27.761,76 | EUR 11.897,90 |
| „Телекомуникација“ д.о.о., Блаце | JT-CW-1001-INT-STP-2013-WS B1 од 16.06.2014. године | EUR 472.222,60 | Грађевински и монтажни радови | EUR 80.259,88 | EUR 34.397,10 |
| Укупно: | | | | 539.616,79 | 231.264,35 |

Предузеће није измирило обавезу по кредиту према ануитетном плану у износу од 18.627 хиљада динара која је доспела на дан 15.12.2014. године.

6.14.2. Остале дугорочне обавезе

Остале дугорочне обавезе у износу од 10.361 хиљада динара, односе се на обавезе према предузећу „Југоисток“ д.о.о. Ниш, а на основу Споразума о регулисању дуга за електричну енергију број 2145 од 10.04.2013. године.

У поступку ревизије, увидом у евиденцију добављача у земљи, утврђено је да је Предузеће у току 2013. године, дугорочне обавезе по Споразуму о регулисању дуга за електричну енергију, евидентирало у оквиру рачуна добављачи у земљи у износу 10.361 хиљада динара, уместо у складу са одредбама члана 30. Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014), у оквиру рачуна дугорочних обавеза.

У току ревизије, извршена је корекција погрешног књижења на начин да је повећана вредност рачуна – дугорочне обавезе, а смањена вредност рачуна – добављачи у земљи за 10.361 хиљада динара.

6.15. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе, у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу од 62.825 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|--|---------------|---------------|
| Краткорочни кредити и зајмови у земљи | 6.942 | 5.492 |
| Остале краткорочне финансијске обавезе | 55.883 | 5.015 |
| Укупно: | 62.825 | 10.507 |

6.15.1. Краткорочни кредити и зајмови у земљи

Структура краткорочних кредита и зајмова у земљи у износу од 6.942 хиљаде динара, приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

| Кредитор | Период отплате к.партија | Каматна стопа | Обезбеђење | Одобрена средства | Стање на дан 31.12.2014. |
|------------------------------------|-------------------------------------|--|---|-------------------|--------------------------|
| „Аик банка“ а.д., Ниш | 12 месеци 1050108452690 51418 | номинална 1,45% месечно | 2-овлашћења, 6- бланко соло меница | 4.000 | 3.667 |
| „Аик банка“ а.д., Ниш | 12 месеци 1050000000026 01860 | номинална 1,5% месечно | 2-овлашћења, 6-бланко соло меница | 2.000 | 175 |
| „Поштанска Штедионица а.д. Београд | 12 месеци 611125001 | номинална на дан закључења 17,5% годишња | 3-овлашћења, 3-бланко соло менице, заложно право Теретно возило рг.ознака LE-017-DP FAP1921BK38120498 | 3.000 | 1.400 |
| „Banca Intesa“ а.д. Београд | 12 месеци 54-420- 0311422.9 | тримесечни VELIBOR + 3% годишње | 4-овлашћења, 4- бланко соло меница | 3.000 | 1.700 |
| Укупно: | | | | | 6.942 |

Предузеће је током 2014. године извршило набавку финансијских услуга, а да претходно није спровело поступак јавне набавке прописан Законом о јавним набавкама (Напомена 5).

6.15.2. Остале краткорочне финансијске обавезе

Остале краткорочне финансијске обавезе, у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу од 55.883 хиљаде динара и у целости се односе на део дугорочних кредита који доспева до једне године, чија структура је приказана у следећој табели:

| Кредитор | Опис | Износ у валути | Износ у хиљадама динара 31.12.2014. |
|---|--|----------------|-------------------------------------|
| Трилатерални Уговор о коришћењу средстава КfW-Министарство финансија- град Лесковац ЈКП „Водовод“ | Неизмирена главница на дан 31.12.2014. године | EUR 154.000 | 18.627 |
| | Део дугорочних кредита који доспева до једне године | EUR 308.000 | 37.255 |
| Укупно: | | | 55.882 |

6.16. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказани су у износу од 4.087 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|----------------------------------|--------------|--------------|
| Примљени аванси од правних лица | 2.687 | 1.934 |
| Примљени аванси од физичких лица | 1.400 | 5.555 |
| Укупно: | 4.087 | 7.489 |

Предузеће није извршило попис примљених аванса са стањем на дан 31.12.2014. године и није ускладило књиговодствено са стварним стањем, због чега је поступило супротно одредбама члана 16. став 2. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013), и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“, број 118/2013).

Примљени аванси од правних лица у износу од 2.687 хиљада динара, највећим делом у износу од 1.481 хиљаду динара, односе се на примљене авансе из 2005. године од правних лица која су у стечају или која су избрисана из регистра привредних субјеката. Предузеће није у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти – признавање и одмеравање, извршило процењивање исказаних аванса примљених у 2005. години у износу од 1.481 хиљада динара.

Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, а у складу са захтевима МРС 39 - Финансијски инструменти – признавање и одмеравање, изврши процењивање исказаних аванса у износу од 1.481 хиљада динара.

6.17. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу од 88.321 хиљада динара и у целости се односе на обавезе према следећим добављачима.

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година |
|--|---------------|
| „Телекомуникације“, Блаце | 26.737 |
| „Југоисток“ д.о.о., Ниш - репрограма (Напомена 6.14.2) | 23.897 |
| „DDOR Нови Сад“ а.д. за осигурање, Нови Сад | 7.569 |
| „ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд | 2.953 |
| Завод за јавно здравље, Лесковац | 2.681 |
| „Енергопројект хидроинжењеринг“ а.д., Нови Београд | 2.100 |
| „НИС“ а.д., Нови Сад | 1.493 |
| Компанија „Дунав осигурање“ а.д.о., филијала Лесковац | 1.492 |
| „Маркинг“ д.о.о., Ужице | 1.352 |
| „АМС осигурање“ а.д.о., Београд | 1.303 |
| „Југоисток“ д.о.о., Ниш (електрична енергија) | 1.109 |
| Остали | 15.635 |
| Укупно: | 88.321 |

Обавезе према добављачима на дан 31.12.2014. године, усаглашене су у износу од 80.525 хиљада динара, односно 89%.

Увидом у презентовану документацију, утврђено је да Предузеће није евидентирало обавезе за камату према добављачу „Југоисток“ д.о.о., Ниш, која се према Споразуму о регулисању дуга за електричну енергију број 2145 од 10.04.2013. године условно отпушта уколико Предузеће измири своје обавезе у складу са условима потписаног Споразума. Обавезе према овом добављачу нису измирене у складу са наведеним Споразумом, а такође до дана ревизије није извршено ни усаглашавање међусобних обавеза и потраживања.

У току ревизије, извршено је усаглашавање обавеза и потраживања са предузећем „Југоисток“ д.о.о. Ниш и записником је констатовано да обавеза Предузећа на дан 31.12.2014. године износи 5.247 хиљада динара, која је у пословним књигама евидентирана на начин да је повећана вредност рачуна-добављачи у земљи, и рачуна расходи камата у истом износу.

6.18. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу од 79.147 хиљада динара и чине их:

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|--|---------------|---------------|
| Обавезе за зараде и накнаде зарада | | |
| Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају | 48.421 | 36.147 |
| Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог | 5.741 | 3.188 |
| Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог | 11.294 | 7.044 |
| Обавезе за порезе и доприносе на зарада и накнаде зарада на терет послодавца | 10.156 | 7.323 |
| Свега | 75.612 | 53.702 |
| Друге обавезе | | |
| Обавезе по основу камата и трошкова финансирања | 671 | 54 |
| Обавезе према запосленима | 1.006 | 1.583 |
| Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима | 443 | - |
| Остале обавезе | 1.415 | 241 |
| Свега | 3.535 | 1.878 |
| Укупно: | 79.147 | 55.580 |

Обавезе за зараде и накнаде зарада исказане у износу од 75.612 хиљада динара, односе се на неисплаћени део зараде за период август – новембар и зараду за децембар 2014. године (Напомена 7.2.3).

Обавезе по основу камата и трошкова финансирања у износу од 671 хиљада динара чине: неизмирене обавезе за камату по основу Трилатералног уговора о коришћењу средстава KfW у износу од 637 хиљада динара доспела на наплату 15.12.2014. године и обавезе за камату по краткорочним финансијским обавезама у износу од 34 хиљаде динара.

Обавезе према запосленима исказане у износу од 1.006 хиљада динара односе се на накнаду трошкова превоза на рад и са рада запослених за месец децембар 2014. године.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима исказане у износу од 443 хиљаде динара, односе се на неисплаћене накнаде по Уговору о делу за испитивање бактериолошке исправности воде број 2309/14 од 08.04.2014. године.

Остале обавезе на дан 31.12.2014. године исказане су у износу од 1.415 хиљада динара и односе се на обрачуната умањења зарада у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/14), на неисплаћене зараде за период новембар – децембар 2014. године.

6.19. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност, у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу од 2.006 хиљада динара и односе се на обавезу за порез на додату вредност исказану у пореској пријави за период од 01.12.2014. до 31.12.2014. године.

У поступку вршења ревизорских процедура, утврђено је да Предузеће није у складу са одредбама члана 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014), евидентирало разграничену обавезу пореза на додату вредност у оквиру рачуна – разграничена пасивна временска разграничења - порез на додату вредност, у укупном износу од 420 хиљада динара и на тај начин у билансу стања на дан 31.12.2014. године, за овај износ преценило порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса), а за исти износ потценило разграничени порез на додату вредност, чиме је поступило супротно члану 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

Препорука број 20:

Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, изврши разграничење обавезе пореза на додату вредност у складу са чланом 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014).

6.20. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу од 1.455 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|--|--------------|--------------|
| Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова | 1.196 | 595 |
| Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине | 259 | 13 |
| Укупно: | 1.455 | 608 |

Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова у укупном износу од 1.196 хиљада динара односе се на: обавезе за порез на имовину, обавезе по основу накнаде за коришћење воде, обавезе по основу таксе за истицање фирме, накнаде за градско грађевинско земљиште и обавезе за накнаду за заштиту животне средине.

6.21. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења, у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, исказана су у износу од 1.119.542 хиљаде динара и у целости се односе на одложене приходе и примљене донације по основу:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година |
|---|------------------|
| Изградње Регионалног водосистема „Барје“ (Напомена 6.2.2) | 842.503 |
| Изградње Индустијског канализационог колектора (Напомена 6.2.4) | 82.059 |
| Изградње Градског канализационог колектора I Фаза (Напомена 6.2.4) | 151.093 |
| Централног постројења за пречишћавање отпадних вода града Лесковца | 3.580 |
| Набавке Муљних пумпи (Напомена 6.2.3) | 645 |
| Изградње Магистралног ценовода од резервоара „Вучје до фабрике „Поречје“ Вучје (Напомена 6.2.2) | 12.209 |
| Реконструкције дистрибутивне водоводне мреже у Лесковцу – KfW bank (Напомена 6.14.1) | 27.245 |
| Пријема рачунара и софтвера од „Setec Engineering & associated Partners“ | 208 |
| Укупно: | 1.119.542 |

Промене на рачуну - одложени приходи и примљене донације у 2014. години приказане су следећим прегледом:

-у хиљадама динара-

| Опис | 2014. година |
|--|------------------|
| Стање на почетку године | 1.133.836 |
| Повећање у 2014. години (из KfW програма и набавка муљних пумпи) | 28.048 |
| Смањење у корист прихода (Напомена 7.1.2) | (42.341) |
| Стање на крају године | 1.119.542 |

У наставку следи упоредни преглед, примљених донација и евидентиране набавне вредности некретнина, постројења и опреме по основу примљених донација (без улагања извршених од стране Предузећа), у периоду од 2005 – 2014. године:

-у хиљадама динара-

| Уговор број 404-02-100/2005-07 од 09.12.2005. године закључен између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде, Општине Лесковац и Конзорцијума „Јединство“ а.д., Севојно - Декотра инжењеринг. | Изградња Регионалног водоводног система „Барје“ (Напомена 6.2.2) | | | | |
|---|--|-----------------------------|----------------------------|--------------------------------|------------------|
| | Министарство Кто- 495 | Град Лесковац Кто-495 | Укупно Кто 495 (1+2) | Набавна вредност Кто-022 | Разлика (3-4) |
| Удео у финансирању (Министарство – Општина Лесковац) 50%:50% вредност уговора 907.166 без ПДВ (2006-2009), Уговор број 401-00-8695/06-07 од 02.06.2006. године Министарство, град Лесковац и ЈКП „Водовод“, уступање инвеститорских послова и финансирање надзора у односу 50%-50% | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | 416.328 | 402.814 | 819.142 | | |
| Анекс II од 21.05.2009. године измена удела у финансирању (Министарство 60%, Општина Лесковац 40%) (2009-2012) | 75.740 | 101.025 | 176.765 | | |

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Лесковац за 2014. годину*

| | | | | | |
|---|--------|--------|----------------|--|-----------------|
| Уговор број 401-00-1997/2010-07 од 18.10.2010. године закључен између Министарства и ЈКП „Водовод“ Лесковац намена-израда програма пробног рада и технички преглед | 1.336 | | 1.336 | | |
| Свега : | | | 997.243 | 947.131 | 50.112 |
| Уговор између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и ЈКП „Водовод“ Лесковац број 401-00-1694/2005-07 од 16.06.2005. године. Вредност 55.000 хиљада динара однос инвеститора 50% : 50%. Средства уместо Предузећа обезбеђује град Лесковац Одлуком о задужењу код пословне банке у износу од ЕУР 1.557.299 број 061/19/05-1 од 14.10.2005. године | 20.759 | 22.300 | 43.059 | Изградња Индустијског канализационог колектора | |
| | | | | | |
| Уговор између Министарства, ЈКП „Водовод“ Лесковац број 401-00-316/2006-07 од 31.03.2006. године. Вредност 33.333 хиљаде динара однос инвеститора 60%-40%. | 20.000 | 19.000 | 39.000 | | |
| Свега: | | | 82.059 | 69.858 | 12.201 |
| Одлука о задужењу Општине Лесковац у износу од EUR 1.557.299 број 061-19/05-01 од 14.10.2005. године ради обезбеђења средстава за инвестицију у области комуналне инфраструктуре уплате 2006. године. | | 86.722 | 86.722 | Изградња Градског канализационог колектора I Фаза | |
| | | | | | |
| Уговор број 401-00-1004/2007-07 од 11.06.2007. године између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и ЈКП „Водовод“ Лесковац предрачунска вредност 67.500 хиљада динара, однос инвестирања 60%-40% Анекс I уговора од 28.11.2007. године измена вредности радова на 45.700 хиљада динара са истим односом 60%-40% (27.420-18.280) | 27.420 | | 27.420 | | |
| Уговор о финансирању додатних радова на изградњи Градског канализационог колектора број 401-00-808/2010-07 од 27.05.2010. године закључен између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и ЈКП „Водовод“ Лесковац. Вредност 43.380 хиљада динара однос инвеститора 70%:30% | 26.650 | 10.300 | 36.950 | | |
| Свега: | | | 151.093 | 161.485 | (10.392) |
| Уговор број 401-00-317/2006-07 од 09.06.2006. године закључен између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и ЈКП „Водовод“ Лесковац у износу од 1.500 хиљада динара. Анекс I од 08.11.2006. године промена вредности на 1.204 хиљаде динара. | 1.204 | 363 | 1.567 | Изградња Централног постројења за пречишћавање отпадних вода града Лесковца | |
| | | | | | |
| Решење Општинског већа општине Лесковац број 061-12/07-01 од 23.11.2007. године | | 1.413 | 1.413 | 1.750 | |
| Уговор број 401-00-841/2010-07 од 31.08.2010. године закључен између Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и ЈКП „Водовод“ Лесковац у износу од 3.000 хиљаде динара. У име Предузећа, град Лесковац се обавезује Решењем о уплати 20% вредности | | 600 | 600 | 1.190 | |
| Свега : | | | 3.580 | 4.323 | (743) |
| Одлука Градског већа града Лесковца, број 061-11/14-II од 17.05.2014. године, за набавку две муљне пумпе, које ће у ванредним ситуацијама користити МУП Републике Србије | | 650 | 650 | Набавка Муљних пумпи | |
| | | | | | |
| Свега: | | | 650 | 536 | 114 |

У току 2011. године, Предузеће је започело изградњу Магистралног цевовода од резервоара „Вучје“ до фабрике „Поречје“. У финансирању изградње овог цевовода поред Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде и града Лесковца, учествује и фабрика „Поречје“ д.о.о., Вучје.

Структура и намена примљених донација, приказана је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

| Уговор број 401-00-1376/2011-07 од 24.06.2011. године између Министарства пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде и ЈКП „Водовод“ Лесковац. Вредност уговора 27.380 хиљада динара. Однос у финансирању 80% : 20%. Анекс I од 02.09.2011. године – промена вредности на 15.740 хиљада динара. Уговор о удруживању средстава између ЈКП „Водовод“ и фабрике „Поречје“ д.о.о., Вучје суфинансирање изградње у износу од 1.574 хиљаде динара | Изградња Магистралног цевовода резервоар Вучје – фабрика „Поречје“ Вучје | | | | | |
|---|--|------------------|---------------------|------------------------------|--------------------------------|------------------|
| | Министарство Кто- 495 | Град Лесковац | „Поречје“ д.о.о. | Укупно Кто 495 (1+2+3) | Набавна Вредност Кто-022 | Разлика (4-5) |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | 10.104 | 1.301 | 804 | 12.209 | | |
| Свега: | | | | 12.209 | 11.522 | 687 |

Спровођењем ревизорских процедура утврђено је, да су Предузећу за изградњу наведених објеката уплаћиване донације са укљученим порезом на додату вредност и као такве евидентирани на рачуну пасивних временских разграничења – одложени приходи и примљене донације, а да је у складу са важећим законским прописима, евидентирање ових објеката на рачуну – некретнине, постројења и опрема, извршено без укљученог пореза на додату вредност.

Преглед инвестиција по којима је исказана већа вредност на рачуну пасивних временских разграничења - одложени приходи и примљене донације у односу на набавну вредност некретнина, постројења и опреме, дата је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

| Назив | Износ разлике |
|--|---------------|
| Регионални водосистем „Барје“ | 50.112 |
| Индустријски канализациони колектор | 12.201 |
| Муљне пумпе | 114 |
| Магистрални цевовод од резервоара „Вучје“ до фабрике „Поречје“ | 687 |
| Укупно: | 63.114 |

Према захтевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, примљена средства у виду субвенција и државне помоћи намењена за капиталне инвестиције, којима управља Предузеће, евидентирају се на рачуну временских разграничења – одложени приходи и примљене донације и тако утврђена набавна вредност чини основицу за обрачун амортизације. На крају сваког обрачунског периода за износ обрачунате амортизације смањују се одложени приходи и примљене донације у корист прихода, а на крају корисног века употребе, односно потпуне амортизације основног средства, набављеног на овај начин, рачун пасивних временских разграничења – одложени приходи и примљене донације не би требало да исказује салдо.

Узимајући у обзир напред наведено, а према захтевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, на крају корисног века употребе, односно потпуне амортизације некретнина, постројења и опреме чија је изградња финансирана из донација, на рачуну пасивних временских разграничења – одложени приходи и примљене донације, појавио би се салдо у износу од 63.114 хиљаде динара.

С обзиром да Предузеће није прибавило сагласност даваоца, односно донатора средстава о начину поступања са наведеним средствима, није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

Препорука број 21:

Препоручује се Предузећу, да за утврђену разлику између примљених донација и евидентираних набавних вредности, некретнина, постројења и опреме у износу од 63.114 хиљада динара, прибави сагласност даваоца, односно донатора средстава, о начину поступања са наведеним средствима и у складу са тим у својим пословним књигама спроведе одговарајуће књижење.

У току ревизије, на рачуну – одложени приходи и примљене донације, као и на рачуну – губитак ранијих година, извршене су корекције књижења у укупном износу од 41.389 хиљада динара и то на име:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година |
|--|---------------|
| Више обрачунате амортизације регионалног водосистема „Барје“ | 47.652 |
| Укидања примљених донација из 2007. године за земљиште | (1.029) |
| Укидања примљених донација из 2012. године за пренамену земљишта | (5.234) |
| Укупно: | 41.389 |

Предузеће је у периоду од 2011. године до 2013. године, по основу погрешно обрачунате амортизације на основицу коју чини набавна вредност Регионалног водоводног система „Барје“, а не вредност државног давања које је мање од набавне вредности, пренело са рачуна – одложени приходи и примљене донације, на рачун прихода по основу условљених донација, износ од 47.652 хиљаде динара.

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето губитак у износу од 58.052 хиљаде динара, као разлику између укупних расхода у износу од 450.690 хиљада динара и укупних прихода у износу од 393.040 хиљада динара, увећану за нето губитак пословања које се обуставља у износу од 402 хиљаде динара. У сегментима пословних, финансијских, као и прихода и расхода од усклађивања вредности остале имовине, која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, исказан је губитак, док је у сегменту осталих прихода и расхода исказан добитак, што је приказано у следећој табели:

-у хиљадама динара-

| Приходи и расходи | Приходи | Расходи | Добитак/Губитак |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| Пословни | 362.368 | 399.177 | (36.809) |
| Финансијски | 10.839 | 12.246 | (1.407) |
| Од усклађивања вредности остале имовине | 4.852 | 31.940 | (27.088) |
| Остали | 14.981 | 7.327 | 7.654 |
| Укупно: | 393.040 | 450.690 | (57.650) |
| Нето губитак пословања које се обуставља | | | (402) |
| Нето губитак | | | (58.052) |

7.1. Пословни приходи

Пословне приходе Предузеће остварује обављањем основне делатности - производња и дистрибуција воде, пречишћавање и одвођење отпадних и атмосферских вода, изградња хидрограђевинских објеката и то: цевовода, спољног водовода и осталих хидрограђевинских објеката, израда техничке документације у оквиру делатности коју обавља, оправка и баждарење мерних инструмената и други послови. Програмом пословања за 2014. годину, на који је сагласност дала Скупштина града Лесковца, Решењем број 06-8/13-І од 17.10.2013. године, планиран је укупан приход у износу од 424.694 хиљаде динара, од чега се на пословне приходе односи 404.694 хиљаде динара.

Структура пословних прихода дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|--|----------------|----------------|
| Приходи од продаје производа и услуга | 320.021 | 319.036 |
| Приходи од премија, субвенција, дотација, донација | 42.347 | 58.764 |
| Укупно: | 362.368 | 377.800 |

7.1.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга у износу од 320.021 хиљада динара, састоје се од:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|--|----------------|----------------|
| Приходи од обављања комуналне делатности | 273.671 | 283.705 |
| Приходи од осталих услуга | 46.350 | 35.331 |
| Укупно: | 320.021 | 319.036 |

Приходи од обављања комуналне делатности, представљају најзначајније приходе у оквиру прихода од продаје и исказани су у износу од 273.671 хиљада динара, односно 86,52% прихода од продаје.

Структура прихода од обављања комуналне делатности приказана је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година. | 2013. година |
|---|----------------|----------------|
| Приходи од продаје воде за домаћинства | 171.150 | 175.298 |
| Приходи од продаје воде - привреда | 61.768 | 66.042 |
| Свега: | 232.918 | 241.340 |
| Приходи од канализације за домаћинства | 24.469 | 27.859 |
| Приходи од канализације - привреда | 16.284 | 14.506 |
| Свега: | 40.753 | 42.365 |
| Приходи од баждарнице | 543 | 639 |
| Приходи од чишћења канализације | 1.215 | 1.171 |
| Приходи од чишћења кишне канализације | 6.975 | 5.042 |
| Приходи од изградње и одржавања водоводне и канализационе мреже | 1.414 | 3.388 |
| Приходи од изградње и одржавања прикључака | 27.598 | 17.574 |
| Остали приходи | 8.605 | 7.517 |
| Свега: | 46.350 | 35.331 |
| Укупно: | 320.021 | 319.036 |

Приходи од услуга обављања комуналне делатности, остварени су у износу од 273.671 хиљада динара и односе се на: приходе од услуга правним лицима у износу од 78.051 хиљада динара и приходе од услуга физичким лицима у износу од 195.619 хиљада динара.

Приходи од продаје услуга правним лицима највећим делом односе се на изградњу, реконструкцију и измештање водоводне и канализационе мреже и услуге нискоградње где се као инвеститор радова јавља ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“, Лесковац.

Приходи од продаје услуга физичким лицима односе се на услуге баждарења, услуге сагласности на локацију и приходе од прикључка на водоводну и канализациону мрежу.

7.1.2. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација исказани су у износу од 42.346 хиљада динара и односе се на следеће приходе:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|--|---------------|---------------|
| Приходи од премија, субвенција, дотација, донација | 42.341 | 58.764 |
| Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина | 5 | - |
| Укупно: | 42.346 | 58.764 |

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација у износу од 42.341 хиљаде динара чине приходи који се у складу са МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивања државне помоћи евидентирани по основу амортизације некретнина постројења и опреме, финансираних из донација и односе се на:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година |
|---|---------------|
| Регионални водосистем „Барје“ | 42.104 |
| Детектор за откривање кварова на водоводној мрежи (Напомена 6.14.1) | 153 |
| Рачунари и софтвер „Setec Engineering & associated Partners“ | 80 |
| Муљне пумпе | 4 |
| Укупно: | 42.341 |

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи исказани су у износу од 399.177 хиљада динара и чине их следећи расходи:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|---|----------------|----------------|
| Трошкови материјала | 35.174 | 34.570 |
| Трошкови горива и енергије | 22.364 | 23.595 |
| Трошкови зарада, накнада зарада и остали л. расходи | 221.630 | 221.965 |
| Трошкови производних услуга | 8.323 | 10.600 |
| Трошкови амортизације | 88.144 | 85.000 |
| Трошкови дугорочних резервисања (Напомена 6.13). | 14 | - |
| Нематеријални трошкови | 23.528 | 21.210 |
| Укупно: | 399.177 | 396.940 |

7.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала у билансу успеха Предузећа за 2014. годину, исказани су у износу од 35.174 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|--|---------------|---------------|
| Трошкове материјала за израду | 32.739 | 33.517 |
| Трошкове осталог материјала (режијског) | 946 | 1.053 |
| Трошкове резервних делова (Напомена 6.4.1) | 1.489 | - |
| Укупно: | 35.174 | 34.570 |

Трошкови материјала за израду у износу од 32.739 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година |
|--|---------------|
| Трошкове материјала за израду | 23.086 |
| Трошкове хемикалија за производњу воде | 9.653 |
| Укупно: | 32.739 |

Трошкови материјала за израду у износу од 23.086 хиљада динара, нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2014. годину, односно прекорачени су за 9.586 хиљада динара. Планирани трошкови материјала за израду, према Програму пословања Предузећа за 2014. годину износе 13.500 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) евидентирани су у износу од 946 хиљада динара и чине их: трошкови материјала за текуће и инвестиционо одржавање основних средстава у износу од 239 хиљада динара и трошкови осталог материјала у износу од 707 хиљада динара.

7.2.2. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у билансу успеха Предузећа исказани су у износу од 22.364 хиљаде динара и односе се на:

- у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година |
|------------------------------|---------------|
| Трошкове горива и мазива | 11.001 |
| Трошкове угља | 797 |
| Трошкове електричне енергије | 10.566 |
| Укупно: | 22.364 |

Трошкови горива и мазива у износу од 11.001 хиљада динара, односе се на трошкове горива за путничка и теретна возила у износу од 10.376 хиљада динара и 625 хиљада динара на трошкове уља и мазива.

Предузеће је у току 2014. године извршило набавку горива у укупном износу од 10.376 хиљада динара.

Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка горива, у целокупном износу извршена од добављача „НИС“ а.д., Нови Сад. Уговор број 7071 од 13.12.2013. године за набавку горива, закључен је након спроведеног поступка јавне набавке, у износу од 4.947 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је у потпуности реализован, након чега је Предузеће наставило набавку додатних количина горива од истог добављача. Набавка горива у току 2014. године, по истеку уговореног рока извршена је у износу од 5.429 хиљада динара, а без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 5).

Набавка уља и мазива за моторна возила у износу од 625 хиљада динара извршена је од добављача: „Гумапромет“ д.о.о., Лесковац у износу од 476 хиљада динара, „SAMY L“ д.о.о., Лесковац у износу од 142 хиљаде динара и „Аутосрбија“ д.о.о., Лесковац у износу од 7 хиљада динара, а без претходно спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 5).

Предузеће нема Правилник о употреби службених возила, са нормативом потрошње горива по типовима возила. Због недостатка Правилника, у поступку ревизије нисмо били у могућности да потврдимо да ли су исказани трошкови горива у укупном износу од 11.001 хиљада динара у складу са нормативима који би требало да буду одређени овим интерним актом, тако да услед непостојања норматива потрошње горива по типовима возила, постоји могућност нерационалне и прекомерне потрошње.

Препорука број 22:

Препоручује се Предузећу да, у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, донесе акт о употреби службених возила и потрошњи горива, са нормативима потрошње по типовима возила.

7.2.3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у износу од 221.630 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|--|----------------|----------------|
| Трошкове зарада и накнада зарада (брutto) | 176.188 | 175.286 |
| Трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 31.557 | 31.366 |
| Трошкове накнада по уговору о делу | 943 | 283 |
| Трошкове накнада члановима управног и надзорног одбора | - | 30 |
| Остале лични расходи и накнаде | 12.942 | 15.000 |
| Укупно: | 221.630 | 221.965 |

Обрачун и исплата зарада у Предузећу утврђена је Законом о раду („Службени гласник РС“, број 24/05,61/05 и 54/09,75/14), Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 27/14), Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/2014), Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 93/12), Законом о умањењу нето прихода лица у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 108/13), Правилником о раду, Уговорима о раду и Програмом пословања за 2014. годину.

На основу члана 50. став 3. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/12), оснивач град Лесковац, је донео Решење о давању сагласности на Програм пословања Предузећа број 06-8/13 од 25.12.2013. године.

Зарада се састоји од зараде за обављени рад и временаведеног на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху Предузећа и других примања у складу са законом и Правилником о раду. Зарада за обављени рад и времеведено на раду утврђује се на основу основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде. Чланом 22. Правилника о раду основна зарада запосленог утврђује се по групама послова за пуно радно време и стандардни учинак, у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака Предузећа и представља производ вредности радног часа, коефицијента за сваки посао утврђеног у зависности од сложености послова, одговорности, услова рада, стручне спреме и просечног месечног фонда од 174 часова рада. У вредност једног радног часа укључена је месечна накнада за трошкове исхране у току рада у висини од 50,00 динара по радном дану и вредност једне дванаестине регреса за коришћење годишњег одмора у висини једне просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Правилником о раду утврђено је право запослених, на увећану зараду, по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу, од 0,5%.

У поступку ревизије утврђено је да:

-Уговори о раду, које је Предузеће закључило са запосленима не садрже новчани износ основне зараде, што није у складу са чланом 33. Закона о раду.

Такође, је утврђено да је Предузеће 29. јануара 2015. године донело Правилник о раду, који је усаглашен са Законом о раду и на који је Оснивач 30. априла 2015. године дао сагласност.

Програмом пословања за 2014. годину утврђена је маса зарада за 385 запослених, а просечан број запослених у току 2014. године износио је 371. Цену рада у Предузећу одређује служба финансија сваког месеца уз сагласност Директора, на основу масе зараде утврђене Програмом пословања и фонда часова рада.

Предузеће не врши редовно исплату зарада запосленима, односно Предузеће је у току 2014. године вршило исплату аконтација за текућу годину и исплату дела неисплаћених зарада по коначном обрачуну за период август-децембар 2013. године и зараде по коначном обрачуну за период јануар-април 2014. године, што је супротно одредбама члана 104. Закона о раду и закљученим уговорима о раду.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће до 30.06.2015. године извршило исплату зараде по коначном обрачуну закључно са октобром 2014. године и аконтацију зараде за мај 2015. године.

У даљем поступку ревизије утврђено је да Предузеће у складу са одредбама члана 121. Закона о раду, доставља запосленима обрачун за месец за који није извршило исплату зараде, односно накнаде зараде, као и обавештење да исплата зараде, односно накнаде зараде, није извршена и разлоге због којих није извршена исплата.

Увидом у Правилник о раду и уговоре о раду утврђено је да је Предузеће закључило уговоре о раду са запосленима и уговорило основну зараду у већем износу од зараде утврђене Правилником, тако што је уговорило веће коефицијенте сложености послова од коефицијената утврђених Правилником.

Предузеће није Правилником о раду утврдило елементе на основу којих је могуће уговорити основну зараду у већем износу од основне зараде утврђене Правилником, што није у складу са одредбама члана 107. Закона о раду и члана 23. Правилника о раду.

Поступајући на овај начин Предузеће је у 2014. години исплатило зараде по коначном обрачуну за период август-децембар 2013. године и за период јануар-април 2014. године у већем износу од 18.887 хиљада динара, као и у 2015. години за период мај-септембар 2014. године у већем износу од 8.514 хиљаде динара од зарада утврђених Правилником о раду.

У даљем поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у току 2014. године вршило исплату зарада за поједине запослене испод минималне цене рада супротно одредбама члана 111. Закона о раду. Такође је утврђено да је Предузеће за зараде исплаћене у 2015. години вршило корекцију обрачуна зарада до износа минималне зараде. Предузеће је на овај начин у 2014. години извршило исплату зарада испод минималне зараде у износу од 6.253 хиљаде динара.

Увидом у обрачун просечне зараде запослених, остварене у претходна три месеца, односно дванаест месеци утврђено је да Предузеће не укључује друга примања која имају карактер зарада, односно у основицу за обрачун просечне зараде не укључује износ регреса.

Обрачун просечне зараде запослених остварене у претходна три односно дванаест месеци, која представља основ за утврђивање накнаде зараде за време одсуствовања са рада, не врши се конзистентно и у складу са одредбама чланова 114. и 115 Закона о раду, члановима 34. и 36. Правилника о раду и уговором о раду. Услед сложености обрачуна у зависности од структуре радног времена, времена по основу којег се остварује накнада зараде и врсте и висине остварених примања, који могу бити различити за сваког запосленог и за сваки месец појединачно, није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

Препорука број 23:

Препоручује се Предузећу да, обрачун зарада, утврђивање основице за обрачун накнаде зарада и обрачун накнаде зарада усклади са Законом о раду, Правилником о раду и уговором о раду, као и да идентификује све потенцијалне ризике у вези са обрачуном зарада и накнада зарада и да у складу са тим донесе писане процедуре којима би успоставило адекватне контроле обрачуна и исплате зарада и надзор над њиховим функционисањем.

Зарада пословодства

У складу са одредбама члана 41. Статута и Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу, категорију пословодства чине директор и заменик директора Предузећа.

Дана, 28.11.2014. године, Оснивач је донео Решење број 06-7/14-I о разрешењу директора Предузећа и именовao вршиоца дужности директора Предузећа у смислу члана 42. Закона о јавним предузећима.

Зараде пословодства за 2014. годину исплаћене су у укупном износу од 793 хиљаде динара и у оквиру су износа предвиђеног Програмом пословања за 2014. годину.

Основна зарада директора одређена је чланом 7. Уговора о раду број 5629/1 од 20.09.2013. године и чланом 7. Уговора о раду број 8751 од 10.12.2014. године, закљученог између Надзорног одбора и вршиоца дужности директора. Коефицијент сложености посла директора износи 7.

Предузеће није, Правилником о раду или неким другим актом, утврдило коефицијенте сложености пословодства, а такође није дефинисало ни критеријуме за њихово утврђивање.

Препорука број 24:

Препоручује се Предузећу да, донесе општи акт којим ће се утврдити коефицијенти сложености послова и радних задатака пословодства, као и критеријуми за утврђивање коефицијената.

7.2.3.1. Трошкови накнада по уговору о делу

Трошкови накнада по уговору о делу исказани су у износу од 943 хиљаде динара и нису у оквиру Програма пословања за 2014. годину, односно прекорачени су у износу од 492 хиљаде динара. Планирани трошкови накнада по уговору о делу за 2014. годину према Програму пословања Предузећа износе 451 хиљада динара.

Трошкови накнада по уговору о делу односе се на послове микробиолошке анализе и контроле квалитета воде у складу са Правилником о хигијенској исправности воде за пиће.

7.2.3.2. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 12.942 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014.година | 2013. година |
|-------------------------------------|---------------|--------------|
| Трошкови превоза на рад и са рада | 9.957 | 782 |
| Трошкови отпремнина | 1.518 | - |
| Накнаде трошкова службених путовања | 607 | 1.050 |
| Солидарне и остале помоћи | 175 | 109 |
| Трошкови стипендија | 298 | 743 |
| Новогодишњи поклони за децу | 231 | 203 |
| Остала примања запослених | 156 | - |
| Укупно: | 12.942 | 2.887 |

Накнаде трошкова превоза на рад и са рада запослених исказане у делу осталих личних расхода и накнада у износу од 9.957 хиљада динара, нису у оквиру планираног износа из Програма пословања за 2014. годину односно прекорачени су у износу од 455 хиљада динара. Планирани трошкови превоза на рад и са рада за 2014. годину према Програму пословања Предузећа износе 9.502 хиљаде динара. Чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду дефинисано је да запослени имају право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Накнада се исплаћује на основу података о цени превозне карте на конкретној релацији коју запослени користи, односно цене превозне карте.

Трошкови отпремнина исказани су у износу од 1.518 хиљада динара и у оквиру су Програма пословања и исплаћени су у складу са Правилником о раду.

Накнаде трошкова службених путовања у земљи и иностранству исказане су у износу од 607 хиљада динара (превоз, путарине, дневнице) и највећим делом се односе на трошкове дневница на службеном путу. Висина дневнице која је исплаћивана у складу је са важећим прописима и иста износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди за време проведено на службеном путу у трајању од 12 часова и дуже.

Трошкови солидарне помоћи запосленима исказани су у износу од 175 хиљада динара и односе се на помоћ у случају болести запосленог.

7.2.4. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у билансу успеха за 2014. годину, исказани у износу од 8.322 хиљаде динара, а приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|-------------------------------------|--------------|---------------|
| Трошкови услуга на изради учинака | 524 | 2.238 |
| Трошкови транспортних услуга | 1.746 | 1.596 |
| Трошкови услуга одржавања | 4.502 | 5.509 |
| Трошкови рекламе и пропаганде | 474 | 185 |
| Трошкови осталих производних услуга | 1.077 | 1.072 |
| Укупно: | 8.323 | 10.600 |

Трошкови услуга на изради учинака у износу од 524 хиљаде динара односе се на услуге крпљења асфалта на коловозу и тротоарима од стране предузећа „MP-BAZA PUT PLUS“ д.о.о., Лесковац, у износу од 440 хиљада динара и 84 хиљаде динара на набавку природног шљунка од Радње за ископ и превоз „Срле“ из Дољевца.

Трошкови транспортних услуга исказани су у укупном износу од 1.746 хиљада динара и чине их: трошкови транспортних услуга у износу од 437 хиљада динара и трошкови ПТТ услуга (фиксне и мобилне телефоније) у износу од 1.309 хиљада динара. Трошкови транспортних услуга у износу од 437 хиљада динара, односе се на набавку природног шљунка од Радње за ископ и превоз „Срле“ из Дољевца у износу од 424 хиљаде динара и на услуге превоза и претовара у износу од 13 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања на дан 31.12.2014. године, исказани су у износу од 4.501 хиљада динара и чине их:

| -у хиљадама динара- | |
|---|--------------|
| Назив | 2014. година |
| Трошкови текућег одржавања основних средстава | 2.978 |
| Трошкови инвестиционог одржавања основних средстава | 1.524 |
| Укупно: | 4.502 |

Трошкови текућег одржавања у износу од 2.978 хиљада динара, односе се на трошкове одржавања службених аутомобила, радних машина и теретних возила, поправку миксера у фабрици воде „Горина“, одржавање рачунарске опреме и друге ситније поправке на опреми.

Трошкови инвестиционог одржавања у износу од 1.524 хиљаде динара односе се на услуге: крпљења асфалта на коловозу и на тротоару извршене од стране предузећа „MP-BAZA PUT PLUS“ д.о.о., Лесковац у износу од 1.256 хиљада динара, сервисирања утопног електромотора од стране предузећа „ИВИНГ“ д.о.о., Ниш у износу од 140 хиљада динара, и сервисирање комбинованих водомера од стране предузећа „INSA“, Земун у износу од 128 хиљада динара.

Трошкови рекламе и пропаганде у износу од 474 хиљаде динара односе се на набавку календара, роковника, рекламних свезака и кеса са штампаним бројевима телефона и називом Предузећа. Набавка и штампање извршено је преко SZR "GRAFIKA", из Лесковца.

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 1.077 хиљада динара, а највећим делом у износу од 991 хиљада динара, односе се на трошкове изношења смећа на основу Уговора о обављању комуналних делатности, као и извођењу радова на изградњи регионалног центра за селекцију комуналног чврстог отпада-рециклажни центар-Лесковац, закљученог дана 22.08.2006. године између Општине Лесковац и "PORR-WERNER&WEBER" д.о.о., Рума.

7.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације у билансу успеха Предузећа за 2014. годину исказани су у износу од 88.144 хиљаде динара и чине их: трошкови амортизације грађевинских објеката 57.434 хиљаде динара и трошкови амортизације опреме 30.710 хиљада динара.

7.2.6. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови у 2014. години, исказани су у износу од 23.528 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Трошкови непроизводних услуга | 6.225 | 5.560 |
| Трошкови репрезентације | 1.655 | 2.155 |
| Трошкови премија осигурања | 7.543 | 7.590 |
| Трошкови платног промета | 789 | 540 |
| Трошкови чланарина | 935 | 845 |
| Трошкови пореза | 1.220 | 1.440 |
| Остали нематеријални трошкови | 5.161 | 3.080 |
| Укупно: | 23.528 | 21.210 |

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 23.528 хиљада динара и нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2014. годину, односно прекорачени су за 2.228 хиљада динара. Планирани нематеријални трошкови према Програму пословања Предузећа за 2014. годину износе 21.300 хиљада динара.

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 6.225 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година |
|--|--------------|
| Трошкови ревизије финансијских извештаја | 192 |
| Трошкови адвокатских услуга | 106 |
| Трошкови здравствених услуга | 358 |
| Трошкови услуга одржавања | 73 |
| Остале непроизводне услуге | 5.496 |
| Укупно: | 6.225 |

Трошкови ревизије финансијских извештаја у износу од 192 хиљаде динара односе се на услуге ревизије извршене од стране предузећа за рачуноводство и ревизију "REVIZIJA PLUS-PRO" д.о.о., Београд.

Трошкови здравствених услуга износе 358 хиљада динара и односе се на услуге обавезног периодичног прегледа и прегледа запослених ради издавања лекарског уверења по ЗОРС-у које су извршене од стране Дома здравља у Лесковцу, као и услуге санитарног прегледа лица запослених у лабораторији за преглед и анализу воде, које су извршене од стране Здравственог завода за јавно здравље из Лесковца.

Остале непроизводне услуге исказане су у износу од 5.496 хиљада динара и односе се на услуге микробактериолошке анализе воде са изворишта акумулације воде „Барје“, које су извршене од стране Градског завода за јавно здравље из Београда, као и услуге хемијске и микробактериолошке анализе воде за пиће извршене од стране Здравственог завода за јавно здравље из Лесковца.

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 1.655 хиљада динара и односе се на.

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година |
|---|--------------|
| Трошкови репрезентације у сопственим просторијама | 383 |
| Трошкови услуга ресторана | 1.272 |
| Укупно: | 1.655 |

Трошкови репрезентације од 1.655 хиљада динара нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2014. годину, односно прекорачени су за 155

хиљада динара. Планирани трошкови репрезентације према Програму пословања Предузећа за 2014. годину износе 1.500 хиљада динара.

Трошкови репрезентације у сопственим просторијама у износу од 383 хиљаде динара, односе се на утрошену кафу и сокове у кафе бару Предузећа. Одлуком директора број 4569 од 05.08.2013. године, о дозвољеној потрошњи заменику и помоћницима директора, регулисана је потрошња репрезентације у сопственим просторијама.

У току 2014. године, коришћене су угоститељске услуге више ресторана и по том основу у пословним књигама евидентирани су трошкови услуга ресторана у укупном износу од 1.272 хиљаде динара. У поступку ревизије утврђено је да за наведене услуге Предузеће није, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, спровело одговарајући поступак јавне набавке (Напомена 5).

Предузеће нема усвојене процедуре у вези са коришћењем репрезентације, нити је Годишњим програмом пословања за 2014. годину утврдило критеријуме за коришћење ових средстава, због чега је поступио супротно члану 50. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013).

Препорука број 25:

Препоручује се Предузећу да, усвоји процедуре за коришћење средстава репрезентације, као и да критеријуме за коришћење средстава репрезентације обелодани у Програму пословања.

Трошкови премије осигурања исказани су у износу од 7.543 хиљаде динара и чине их следећи трошкови:

| Назив | 2014. година |
|----------------------------|--------------|
| Трошкови осигурања имовине | 7.261 |
| Трошкови осигурања лица | 282 |
| Укупно: | 7.543 |

Трошкови осигурања имовине у износу од 7.261 хиљада динара, остварени су по основу: осигурања имовине преко Компаније „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд, филијала Лесковац и „АМС Осигурање“ а.д.о., Београд, као и осигурања грађевинских радних машина преко „Sava osigurawe“ а.д.о., Београд.

У поступку ревизије утврђено је да је важност Уговора о осигурању имовине број 2214 од 15.04.2013. године, истекла дана 15.04.2014. године, да уговор о осигурању са другим осигуравајућим друштвом није закључен, а да је Предузеће извршило осигурање имовине на основу Листи покрића број 001008637591, 001008637602, 007000278751 од 27.03.2014. године и Листе покрића број 1454-18/2014 од 30.05.2014. године потписаних са Компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд, филијала Лесковац, на износ од 3.744 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 5). Наведени износ је уплаћен осигуравајућем друштву у периоду од 28.03. до 01.09.2014. године и у пословним књигама евидентиран као трошак премије осигурања.

Трошкове платног промета евидентирани су у износу од 789 хиљада динара и чине их: трошкови провизије банака за извршена плаћања у износу од 564 хиљаде динара, трошкови платног промета са иностранством (KfW) у износу од 7 хиљада динара и трошкови накнада за банкарске услуге у износу од 218 хиљада динара.

Трошкови чланарина у износу од 935 хиљада динара односе се на чланарине коморама из бруто зарада и то: Привредној комори града Лесковца 600 хиљада динара и Привредној комори Републике Србије 335 хиљада динара.

Трошкови пореза исказани су у износу од 1.220 хиљада динара и чине их следећи трошкови:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014.година | 2013.година |
|---|--------------|--------------|
| Трошкови пореза на имовину | 150 | 152 |
| Накнада за коришћење грађевинског земљишта | | 168 |
| Комуналне таксе за истицање фирме | 138 | 129 |
| Накнада за коришћење воде | 890 | 950 |
| Порез на употребу и држање добара | 27 | 26 |
| Накнада за заштиту и унапређење животне средине | 15 | 15 |
| Укупно: | 1.220 | 1.440 |

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 5.161 хиљада динара и односе се на следеће трошкове:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година |
|--|--------------|
| Судске, административне и комуналне таксе | 1.357 |
| Трошкови судских извршитеља | 1.940 |
| Остали нематеријални трошкови-умањења зарада - 10% | 1.066 |
| Трошкови огласа и претплате на стручну литературу | 537 |
| Остали нематеријални трошкови-објављивање тендера | 261 |
| Укупно: | 5.161 |

Судске, административне и комуналне таксе у износу од 1.357 хиљада динара чине: судске таксе од 1.050 хиљада динара, комуналне таксе за раскопавање путева и улица у насељеним местима града Лесковца на основу члана 41. Одлуке о путевима („Службени гласник града Лесковца“, број 10/2010) од 192 хиљаде динара, трошкови принудне наплате од 76 хиљада динара и накнада извршитељу Коцић Предрагу из Лесковца у износу од 39 хиљада динара.

Трошкови судских извршитеља у износу од 1.940 хиљада динара, односе се на исплаћене накнаде судским извршитељима по Решењима Министарства правде о именовању судских извршитеља број 740-08-00256/2013-22 од 01.07.2013. године, број 740-08-00462/2013-22 од 05.11.2013. године и број 740-08-01808/2014-22 од 27.06.2014. године.

Остали нематеријални трошкови (умањење зарада за 10%) у износу од 1.066 хиљада динара, односи се на умањење зарада запослених за месец новембар и децембар 2014. године, по одредбама Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 116/14).

Трошкови огласа и претплате на стручну литературу у износу од 537 хиљада динара, односе се на трошкове емитовања прилога, информација и обавештења о активностима Предузећа преко локалних медија у износу од 468 хиљада динара и 69 хиљада динара на трошкове претплате на стручну литературу.

7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи у билансу успеха за 2014. годину, исказани су у износу од 10.839 хиљада динара и чине их:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Приходи од камата | 10.598 | 13.626 |
| Позитивне курсне разлике | 241 | - |
| Укупно | 10.839 | 13.626 |

Приходе од камата у износу од 10.598 хиљада динара чине:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година |
|---|---------------|
| Приходи од обрачунатих камата - (Правним субјектима) за нередовно плаћање рачуна на основу фактурисане утрошене воде и канализације | 3.313 |
| Приходи од обрачунатих камата - (становништву) за нередовно плаћање рачуна на основу фактурисане утрошене воде и канализације | 7.277 |
| Приходи од камата за депозите по виђењу | 7 |
| Укупно: | 10.597 |

Позитивне курсне разлике исказане су у износу од 241 хиљада динара и односе се на приходе настале по основу позитивних ефеката промене девизног курса код усклађивања обавеза на основу „Трилатералног уговора о коришћењу средстава KfW“ (Напомена 6.11.).

Предузеће у оквиру регистроване делатности остварује приходе од пружања услуга извођења грађевинских радова на изградњи и реконструкцији водоводне и канализационе мреже.

Увидом у рачуне за услуге из области грађевинарства и књиговодствену документацију, у поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није у 2014. години и ранијим годинама, вршило обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања и у пословним књигама није евидентирало потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате, што није у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 6. Закона о затезној камати („Службени гласник РС“, број 119/2012), односно што није у складу са параграфом 29 МРС 18 – Приходи, због чега је поступило супротно одредбама члана 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

Због наведеног, у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, потцењена су друга потраживања - потраживања за камату, а прецењен губитак ранијих и текуће године.

Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

Препорука број 26:

Препоручује се Предузећу, да на дан 31.12.2014. године, а у складу са параграфом 29 МРС 18 – Приходи, изврши обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања из области грађевинарства и исте у складу са МРС 8 – Рачуноводствене

политике, промене рачуноводствених процена и грешке, евидентира у својим пословним књигама.

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у билансу успеха Предузећа, исказани су у укупном износу од 12.246 хиљада динара и састоје се од следећих врста расхода:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година | 2013. година |
|--------------------------|---------------|--------------|
| Расходи камата | 9.148 | 4.776 |
| Негативне курсне разлике | 3.098 | - |
| Укупно: | 12.246 | 4.776 |

Финансијски расходи исказани су у износу од 12.246 хиљада динара и нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2014. годину, односно прекорачени су за 2.716 хиљада динара. Планирани финансијски расходи према Програму пословања Предузећа за 2014. годину износе 9.530 хиљада динара.

Структура расхода камата у износу од 9.148 хиљада динара дата је у следећој табели:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година |
|---|--------------|
| Расходи камата по краткорочном кредиту (Напомена 6.15.1) | 1.566 |
| Расходи камата по кредиту из иностранства KfW (Напомена 6.14.1) | 35 |
| „Југоисток“ д.о.о., Ниш | 1.083 |
| „Југоисток“ д.о.о., Ниш (Напомена 6.17) | 5.246 |
| Завод за јавно здравље, Лесковац | 791 |
| Камата за неблаговремено плаћене јавне приходе | 183 |
| Расходи камата према осталим добављачима | 244 |
| Укупно: | 9.148 |

Негативне курсне разлике исказане су у износу од 3.098 хиљада динара и односе се на расходе по основу негативног ефекта промене девизног курса код усклађивања обавеза по кредиту на основу Трилатералног Уговора о коришћењу средстава KfW-a (Напомена 6.14.1.).

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

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, исказани су у износу од 4.852 хиљаде динара и у целости се односе на наплаћена потраживања у току 2014. године, а која су претходно била евидентирана на рачуну – исправка вредности потраживања од купаца.

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

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха, исказани су у износу од 31.940 хиљада динара и у целости се односе на обезвређивање потраживања и краткорочних финансијских пласмана, које је извршено у току 2014. године (Напомена 6.5.3).

7.7. Остали приходи

Остали приходи на дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 14.981 хиљада динара, остварени су по основу: укидања дугорочних резервисања у износу од 7.263 хиљаде динара, остварених добитака од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у износу од 302 хиљаде динара, прихода од смањења обавеза у износу од 490 хиљада динара, прихода од накнаде штете које су нанела трећа лица Предузећу у износу од 3.868 хиљада динара, приходе од повећања вредности залиха материјала за израду у износу од 2.620 хиљада динара, услед процене нето оствариве вредности залиха материјала, у складу са одредбама МРС 2 – Залихе, као и остале приходе у износу од 438 хиљада динара.

7.8. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 7.327 хиљада динара и односе се на расходе приказане у следећој табели:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014.година |
|--|--------------|
| Губици по основу расходовања и продаје некретнина, постројења и опреме | 14 |
| Расходи по основу директних отписа потраживања (коначне пресуде) | 840 |
| Расходи судских спорова | 3.050 |
| Накнада штете трећим лицима | 2.485 |
| Казне за привредне преступе и прекршаје | 211 |
| Издаци за хуманитарне, културне, образовне и спортске намене | 364 |
| Расходи по основу усаглашавања потраживања | 122 |
| Губици од обезвређења залиха материјала | 146 |
| Остали непоменути ванредни и остали расходи | 95 |
| Укупно: | 7.327 |

Расходи судских спорова у износу од 3.050 хиљада динара, односе се на трошкове парничног поступка због мање исплаћене минималне зараде запосленима, накнаду изгубљене добити због привремене експропријације земљишта, трошкове принудне наплате по парничним поступцима и слично.

Предузеће је у току 2014. године имало издатке у износу од 2.485 хиљада динара, по Пресудама Основног и Вишег суда у Лесковцу на име накнаде штете нанете физичким лицима (по основу претрпљеног страха и бола због упада у необезбеђене шахте за воду, због кварова на водоводној и канализационој мрежи, због штете нанете радом механизације Предузећа на отклањању кварова на Канализационим колекторима и слично), као и накнада штете нанете предузећу „ТЕЛЕКОМ СРБИЈА“ а.д., Београд, због механичког оштећења подземних каблова, током извођења радова на ископу улица, ради отклањања кварова на водоводној и канализационој мрежи.

7.9. Нето губитак пословања које се обуставља

Предузеће је у извештајном периоду исказало нето губитак пословања које се обуставља у износу од 402 хиљаде динара, као разлику између прихода по основу исправке нематеријалних грешака из ранијих година у износу од 60 хиљада динара и расхода по основу исправке нематеријалних грешака из ранијих година у износу од 462 хиљаде динара.

7.10. Нето губитак текуће године

Нето губитак текуће године исказан је у износу од 58.052 хиљаде динара и чине га:

-у хиљадама динара-

| Назив | 2014. година |
|---|-----------------|
| Губитак из редовног пословања пре опорезивања | (57.650) |
| Нето губитак пословања које се обуставља | (402) |
| Нето губитак текуће године | (58.052) |

8. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

Анализом исказаних позиција у Извештају о осталом резултату за период од 01.01.2014. до 31.12.2014. године, утврђено је да предметни извештај, осим наведеног у основу за изражавање мишљења, реално исказује компоненте осталог свеобухватног резултата, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 88-105 и да обезбеђује информације о резултату Предузећа које су неопходне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

9. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2014. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са ставовима 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.

10. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Према Параграфу 49. Оквир за састављање и презентацију финансијских извештаја, елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Предузећа су имовина, обавезе и капитал. Капитал као преостало учешће власника у имовини Предузећа после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2014. годину, утврђено је да предметни извештај, осим наведеног у основама за мишљење реално 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.

11. СУДСКИ СПОРОВИ

Према подацима Службе за управно-правне и кадровске послове, против Предузећа се води око 55 судских спорова, од којих је одређени број у процесу вештачења. Вредност спорова у којима је Предузеће тужена страна по подацима наведене службе, износи 28.318 хиљада динара, без вредности судских спорова који су у процесу вештачења, а од значаја је поменути судски спор који се води са предузећем „Енергопроект инжињеринг т.д.“, Београд.

ЈКП „Водовод“, Лесковац од 2004. године води судски спор са предузећем „Енергопројект инжењеринг т.д.“, Београд као тужилац и тужена страна, ради раскида уговора и накнаде штете на основу уговорних обавеза за изградњу фабрике за пречишћавање сирове воде „Горина“, цевовода сирове воде од бране „Барје“ до фабрике воде „Горина“ и цевовода чисте воде од фабрике воде „Горина“ до резервоара питке воде „Рударска коса“. Према Извештају правног заступника број 2269 од 10.03.2015. године о стању парничног предмета број 6П.бр.609/2012, вредност тужбе Предузећа утврђена је на износ од 3.821 хиљада динара, а вредност противтужбе према Предузећу утврђена је на износ од 279.448 хиљада динара.

У 2014. години Предузеће није вршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“, ЛЕСКОВАЦ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-457/2015-06/6
Београд, 4. новембар 2015. године**

Садржај

| | |
|--|-----------|
| 1. БИЛАНС СТАЊА..... | 3 |
| 2. БИЛАНС УСПЕХА..... | 7 |
| 3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ | 9 |
| 4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ..... | 10 |
| 5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ | 11 |

1. БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2014. године

(у хиљадама динара)

| Позиција | Напомена број | Износ | | |
|---|---------------|---------------|------------------|---------------|
| | | Текућа година | Претходна година | |
| | | | Крајње стање | Почетно стање |
| 2 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| АКТИВА | | | | |
| А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | | | | |
| Б. СТАЛНА ИМОВИНА | | 2.004.582 | 2.014.911 | 2.124.558 |
| I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА | 6.1. | 0 | 0 | 0 |
| 1. Улагања у развој | | | | |
| 2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права | | | | |
| 3. Гудвил | | | | |
| 4. Остала нематеријална имовина | | | | |
| 5. Нематеријална имовина у припреми | | | | |
| 6. Аванси за нематеријалну имовину | | | | |
| II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА | | 2.004.582 | 2.014.911 | 2.124.558 |
| 1. Земљиште | 6.2.1. | 25.179 | 25.179 | 24.167 |
| 2. Грађевински објекти | 6.2.2. | 1.466.183 | 1.464.063 | 1.433.065 |
| 3. Постројења и опрема | 6.2.3. | 188.126 | 273.301 | 302.523 |
| 4. Инвестиционе некретнине | | | | |
| 5. Остале некретнине, постројења и опрема | | | | |
| 6. Некретнине, постројења и опрема у припреми | 6.2.4. | 323.427 | 252.368 | 364.803 |
| 7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми | | | | |
| 8. Аванси за некретнине, постројења и опрему | 6.2.5. | 1.667 | | |
| III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА | | 0 | 0 | 0 |
| 1. Шуме и вишегодишњи засади | | | | |
| 2. Основно стадо | | | | |
| 3. Биолошка средства у припреми | | | | |
| 4. Аванси за биолошка средства | | | | |
| IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ | | 0 | 0 | 0 |
| 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 | | | | |
| 4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима | | | | |
| 5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима | | | | |
| 6. Дугорочни пласмани у земљи | | | | |
| 7. Дугорочни пласмани у иностранству | | | | |
| 8. Хартије од вредности које се држе до доспећа | | | | |
| 9. Остали дугорочни финансијски пласмани | | | | |

| | | | | |
|---|--------|-----------|-----------|-----------|
| V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА | | 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 | | | | |
| 7. Остала дугорочна потраживања | | | | |
| В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 6.3. | | | |
| Г. ОБРТНА ИМОВИНА | | 216.910 | 195.011 | 170.329 |
| I. ЗАЛИХЕ | | 52.087 | 15.621 | 15.385 |
| 1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 6.4.1. | 50.620 | 15.365 | 15.167 |
| 2. Недовршена производња и недовршене услуге | | | | |
| 3. Готови производи | | | | |
| 4. Роба | | | | |
| 5. Стална средства намењена продаји | | | | |
| 6. Плаћени аванси за залихе и услуге | 6.4.2. | 1.467 | 256 | 218 |
| II. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ | 6.5. | 149.641 | 169.895 | 147.329 |
| 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 | | 149.641 | 169.895 | 147.329 |
| 6. Купци у иностранству | | | | |
| 7. Остала потраживања по основу продаје | | | | |
| III. ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА | | | | |
| IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА | 6.6. | 5.320 | 4.872 | 4.056 |
| V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | | | | |
| VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ | 6.7. | 4.649 | 2.517 | 2.503 |
| 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 | | | 2.500 | 2.500 |
| 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | | | | |
| 5. Остали краткорочни финансијски пласмани | | 4.649 | 17 | 3 |
| VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА | 6.8. | 3.203 | 159 | 149 |
| VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 6.9. | 420 | 306 | 199 |
| IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 6.10. | 1.590 | 1.641 | 708 |
| Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА | | 2.221.492 | 2.209.922 | 2.294.887 |

| | | | | |
|---|---------|---------|---------|---------|
| ИМОВИНА | | | | |
| Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 6.11. | 263.885 | 320.000 | 320.000 |
| ПАСИВА | | | | |
| А. КАПИТАЛ | | 837.189 | 895.241 | 982.414 |
| I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ | 6.12.1. | 969.956 | 969.956 | 969.956 |
| 1. Акцијски капитал | | | | |
| 2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу | | | | |
| 3. Улози | | | | |
| 4. Државни капитал | | 969.956 | 969.956 | 969.956 |
| 5. Друштвени капитал | | | | |
| 6. Задружни удели | | | | |
| 7. Емисиона премија | | | | |
| 8. Остали основни капитал | | | | |
| II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | | | | |
| III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ | | | | |
| IV. РЕЗЕРВЕ | 6.12.2. | 2.458 | 2.458 | 1.303 |
| V. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ ПО ОСНОВУ РЕВАЛОРИЗАЦИЈЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ, НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ | | | | |
| VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА | | | | |
| VII. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА | | | | |
| VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК | | 0 | 0 | 1.155 |
| 1. Нераспоређени добитак ранијих година | | | | 1.155 |
| 2. Нераспоређени добитак текуће године | | | | |
| IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | | | | |
| X. ГУБИТАК | 6.12.3. | 135.225 | 77.173 | 0 |
| 1. Губитак ранијих година | | 77.173 | | |
| 2. Губитак текуће године | | 58.052 | 77.173 | |
| Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ | | 26.920 | 14.420 | 10.615 |
| I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА | | 7.171 | 14.420 | 6.000 |
| 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 | 6.13.1. | 3.306 | 10.555 | |
| 5. Резервисања за трошкове судских спорова | 6.13.2. | 3.865 | 3.865 | 6.000 |
| 6. Остала дугорочна резервисања | | | | |
| II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | | 19.749 | 0 | 4.615 |
| 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 | | | | 4.615 |
| 6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству | 6.14.1. | 9.388 | | |
| 7. Обавезе по основу финансијског лизинга | | | | |
| 8. Остале дугорочне обавезе | 6.14.2. | 10.361 | | |
| В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | | | | |
| Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | | 1.357.383 | 1.300.261 | 1.311.858 |
| I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ | 6.15. | 62.825 | 10.507 | 12.325 |
| 1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица | | | | |
| 2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица | | | | |
| 3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи | | 6.942 | 5.492 | |
| 4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству | | | | |
| 5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји | | | | |
| 6. Остале краткорочне финансијске обавезе | | 55.883 | 5.015 | 12.325 |
| II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ | 6.16. | 4.087 | 7.483 | 5.857 |
| III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА | 6.17. | 88.321 | 90.758 | 93.357 |
| 1. Добављачи – матична и зависна правна лица у земљи | | | | |
| 2. Добављачи – матична и зависна правна лица у иностранству | | | | |
| 3. Добављачи – остала повезана правна лица у земљи | | | | |
| 4. Добављачи – остала повезана правна лица у иностранству | | | | |
| 5. Добављачи у земљи | | 88.321 | 90.758 | 93.357 |
| 6. Добављачи у иностранству | | | | |
| 7. Остале обавезе из пословања | | | | |
| IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ | 6.18. | 79.147 | 55.580 | 44.917 |
| V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ | 6.19. | 2.006 | 1.489 | 1.738 |
| VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ | 6.20. | 1.455 | 608 | 2.454 |
| VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 6.21. | 1.119.542 | 1.133.836 | 1.151.210 |
| Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА | | | | |
| Ђ. УКУПНА ПАСИВА | | 2.221.492 | 2.209.922 | 2.294.887 |
| Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 6.11. | 263.885 | 320.000 | 320.000 |

2. БИЛАНС УСПЕХА

у периоду од 01.01.2014. до 31.12.2014. године

(у хиљадама динара)

| ПОЗИЦИЈА | Напомена број | Износ | |
|---|------------------|------------------|---------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 2 | 4 | 5 | 6 |
| ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | |
| А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | | | |
| | | 362.368 | 377.800 |
| I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ | | 0 | 0 |
| 1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту | | | |
| 2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту | | | |
| 3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту | | | |
| 4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту | | | |
| 5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | | | |
| 6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту | | | |
| II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА | 7.1.1. | 320.021 | 319.036 |
| 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 | 7.1.2. | 42.347 | 58.764 |
| 6. Приходи од продаје готових производа и услуга на иностраном тржишту | | | |
| III. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ. | | | |
| IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | | | |
| РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА | | | |
| Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ | | | |
| | | 399.177 | 396.940 |
| I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | | | |
| II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ | | | |
| III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | | | |
| IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА | | | |
| V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА | 7.2.1. | 35.174 | 34.570 |
| VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 7.2.2. | 22.364 | 23.595 |
| VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ | 7.2.3. | 221.630 | 221.965 |
| VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 7.2.4. | 8.323 | 10.600 |
| IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 7.2.5. | 88.144 | 10.600 |
| X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА | | 14 | |
| XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 7.2.6. | 23.528 | 21.210 |
| В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК | | | |
| Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК | | 36.809 | 19.140 |
| Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ | 7.3. | 10.839 | 13.626 |
| I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ | | 0 | 0 |
| 1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица | | | |

| | | | |
|--|-------|--------|--------|
| 2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица | | | |
| 3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата | | | |
| 4. Остали финансијски приходи | | | |
| II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА) | | 10.598 | 13.626 |
| III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | | 241 | |
| Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ | 7.4. | 12.246 | 4.776 |
| I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ | | 0 | 0 |
| 1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима | | | |
| 2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима | | | |
| 3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата | | | |
| 4. Остали финансијски расходи | | | |
| II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | | 9.149 | 4.776 |
| III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА) | | 3.097 | |
| Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА | | | 8.850 |
| Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА | | 1.407 | |
| З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 7.5. | 4.852 | 5.338 |
| И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 7.6. | 31.940 | |
| Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 7.7. | 14.981 | 6.939 |
| К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 7.8. | 7.327 | 1.917 |
| Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА | | | 70 |
| Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА | | 57.650 | |
| М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | | | |
| Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, РАСХОДИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА | 7.9. | 402 | 77.243 |
| Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА | | | |
| О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА | | 58.052 | 77.173 |
| П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | |
| I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | | | |
| II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | | | |
| III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | | | |
| Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | | | |
| С. НЕТО ДОБИТАК | | | |
| Т. НЕТО ГУБИТАК | 7.10. | 58.052 | 77.173 |

3. ИЗВЕШТАЈ О ОСТАЛОМ РЕЗУЛТАТУ

(у хиљадама динара)

| ПОЗИЦИЈА | Напомена број | Износ | |
|---|------------------|------------------|---------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 2 | 4 | 5 | 6 |
| А. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА | | | |
| I. НЕТО ДОБИТАК | | | |
| II. НЕТО ГУБИТАК | | 58.052 | 77.173 |
| Б. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | | |
| а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | |
| 1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме | | | |
| а) повећање ревалоризационих резерви | | | |
| б) смањење ревалоризационих резерви | | | |
| 2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања | | | |
| а) добици | | | |
| 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 | | | |
| б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима | | | |
| 1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања | | | |
| а) добици | | | |
| б) губици | | | |
| 2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање | | | |
| а) добици | | | |
| б) губици | | | |
| 3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хедџинга) 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 | | | |
| III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА | | | |
| IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК | | | |
| V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК | | | |
| В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА | | | |
| I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК | | | |
| II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК | | 58.052 | 77.173 |
| Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК | | 0 | 0 |

4. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2014. године

(у хиљадама динара)

| Позиција | Износ | |
|---|---------------|------------------|
| | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 3 | 4 |
| А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | |
| I. Приливи готовине из пословних активности | 401.169 | 354.980 |
| 1. Продаја и примљени аванси | 349.403 | 336.201 |
| 2. Примљене камате из пословних активности | 7.419 | 8.464 |
| 3. Остали приливи из редовног пословања | 44.347 | 10.315 |
| II. Одливи готовине из пословних активности | 346.316 | 347.903 |
| 1. Исплате добављачима и дати аванси | 94.348 | 95.709 |
| 2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи | 199.719 | 210.653 |
| 3. Плаћене камате | 8.532 | 4.687 |
| 4. Порез на добитак | | |
| 5. Одливи по основу осталих јавних прихода | 43.717 | 36.854 |
| III. Нето прилив готовине из пословних активности | 54.853 | 7.077 |
| IV. Нето одлив готовине из пословних активности | | |
| Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | 288 | 0 |
| I. Приливи готовине из активности инвестирања | | |
| 1. Продаја акција и удела (нето приливи) | | |
| 2. Продаја нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 288 | |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето приливи) | | |
| 4. Примљене камате из активности инвестирања | | |
| II. Одливи готовине из активности инвестирања | 100.584 | 635 |
| 1. Куповина акција и удела (нето одливи) | | |
| 2. Куповина нематеријалне имовине, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава | 98.452 | 635 |
| 3. Остали финансијски пласмани (нето одливи) | 2.132 | |
| III. Нето прилив готовине из активности инвестирања | | |
| IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања | 100.296 | 635 |
| В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | | |
| I. Приливи готовине из активности финансирања | 62.105 | 0 |
| 1. Увећање основног капитала | | |
| 2. Дугорочни кредити (нето приливи) | 9.388 | |
| 3. Краткорочни кредити (нето приливи) | 52.717 | |
| 4. Остале дугорочне обавезе | | |
| 5. Остале краткорочне обавезе | | |
| II. Одливи готовине из активности финансирања | 10.761 | 6.432 |
| 1. Дугорочни кредити (одливи) | | |
| 2. Краткорочни кредити (одливи) | | |
| 3. Остале обавезе (одливи) | 10.761 | 6.432 |
| 4. Финансијски лизинг | | |
| III. Нето прилив готовине из активности финансирања | 51.344 | |
| IV. Нето одлив готовине из активности финансирања | | 6.432 |
| Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ | 463.562 | 354.980 |
| Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ | 457.661 | 354.970 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ | 5.901 | 10 |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ | | |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 159 | 149 |
| З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 241 | |
| И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 3.098 | |
| Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 3.203 | 159 |

5. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од **01.01.2014.** до **31.12.2014.** године

(у хиљадама динара)

| ОПИС | Основни капитал | Резерве | Губитак | Нераспоређ. добитак | Укупан капитал |
|---|-----------------|---------|---------|---------------------|----------------|
| Почетно стање на дан 01.01.2013. | | | | | |
| а) дуговни салдо рачуна | | | | | 972.414 |
| б) потражни салдо рачуна | 969.956 | 1.303 | | 1.155 | |
| Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | |
| а) исправке на дуговној страни рачуна | | | | | |
| б) Исправке на потражној страни рачуна | | | | | |
| Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2013. | | | | | |
| а) кориговани дуговни салдо рачуна | | | | | 972.414 |
| б) кориговани потражни салдо рачуна | 969.956 | 1.303 | | 1.155 | |
| Промене у претходној 2013. години | | | | | |
| а) промет на дуговној страни рачуна | | | 77.173 | 1.155 | |
| б) промет на потражној страни рачуна | | 1.155 | | | |
| Стање на крају претходне године 31.12.2013. | | | | | |
| а) дуговни салдо рачуна | | | 77.173 | | 895.241 |
| б) потражни салдо рачуна | 969.956 | 2.458 | | | |
| Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика | | | | | |
| а) исправке на дуговној страни рачуна | | | | | 77.193 |
| б) исправке на потражној страни рачуна | | | | | |
| Кориговано почетно стање текуће година на дан 01.01. 2014. | | | | | |
| а) кориговани дуговни салдо рачуна | | | 77.173 | | 895.241 |
| б) кориговани потражни салдо рачуна | 969.956 | 2.458 | | | |
| Промене у текућој 2014. години | | | | | |
| а) промет на дуговној страни рачуна | | | 58.052 | | 58.032 |
| б) промет на потражној страни рачуна | | | | | |
| Стање на крају текуће године 31.12. 2014. | | | | | |
| а) дуговни салдо рачуна | | | 135.225 | | 837.189 |
| б) потражни салдо рачуна | 969.956 | 2.458 | | | |