



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ „ЛАЗАРЕВАЦ“ ЛАЗАРЕВАЦ
ЗА 2010. ГОДИНУ**

**Број: 400-2079/2011-01
Београд, 16. децембар 2011. године**

Садржај

I	УВОД.....	3
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	3
1.1.	Правни основ.....	3
1.2.	Предмет ревизије.....	3
1.3.	Циљ ревизије.....	3
1.4.	Поступак ревизије.....	4
1.5.	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања	4
1.6.	Одговорност ревизора.....	5
II	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА.....	5-6
III	МИШЉЕЊЕ.....	7-8
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	9-15
2.1.	Биланс стања.....	9-10
2.2.	Биланс успеха.....	11-12
2.3.	Извештај о токовима готовине.....	13-14
2.4.	Извештај о променама на капиталу.....	15
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	16-21
3.1.	Подаци о субјекту ревизије.....	16-17
3.2.	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	17
3.3.	Рачуноводствене политике.....	17-21
4.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА, РЕВИЗИЈА И ГУБИТАК ВОДЕ.....	21-24
5.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	24-48
6.	БИЛАНС СТАЊА.....	48-65
7.	БИЛАНС УСПЕХА.....	65-79
8.	СУДСКИ СПОРОВИ.....	80
9.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	80
10.	ПРЕПОРУКЕ	80-81

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ „ЛАЗАРЕВАЦ“, ЛАЗАРЕВАЦ, Николе Вујачића 28

Извештај

о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“ Лазаревац за 2010. годину

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац (у даљем тексту „Предузеће“) за 2010. годину који укључују биланс стања, биланс успеха, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине и напомене уз финансијске извештаје као и ревизију правилности пословања за 2010. годину.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за претходне године.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 15.10.2011. године до 11.11.2011. године.

Ревизија је извршена у Лазаревцу, у седишту Предузећа, улица Николе Вујачића 28, у присуству овлашћених лица Предузећа.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА

1.1. Правни основ

Правни основ за вршење ревизије је садржан у Закону о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословнику Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ бр. 9/2009) и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину.

1.2. Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања за 2010. годину, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број 400-2079/2011-01 од 05. октобра 2011. године.

1.3. Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, адекватних и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују

његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

1.4. Поступак ревизије

За потребе извођења ревизије Предузећа за 2010. годину, коришћени су међународни стандарди ревизије – Међународни стандарди ревизије (IFAC) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Међународни стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне грешке.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим 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 оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективну презентацију финансијских извештаја одговорно је руководство Предузећа.

Ова одговорност обухвата успостављање интерних контрола, које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке, усвајање и примену одговарајућих рачуноводствених политика као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Поред одговорности за припремање и презентацију годишњих финансијских извештаја, руководство је, такође, одговорно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

1.6. Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима Предузећа за 2010. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући да обезбеде разумну основу за наше ревизорско мишљење.

II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА

1) Као што је наведено под тачком 4. Напомена уз Извештај утврдили смо да систем функционисања финансијског управљања и контроле није успостављен како је дефинисано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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 прописана обавеза успостављања интерне ревизије најкасније до 31. децембра 2007. године.

2) Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, утврђене су следеће неправилности код примене Закона о јавним набавкама:

а) Предузеће је од 2 добављача извршило набавку угља и горива и ауто гаса у укупном износу од 35.888 хиљада динара, а није спровело поступке јавних набавки, чиме је поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

б) Предузеће није спровело шест поступака јавних набавки и то: за услуге копненог саобраћаја, банкарске услуге, услуге осигурања, услуге рачуноводства, ревизије и вођења књига, здравствене и социјалне услуге и услуге обезбеђења, а закључило је Уговоре укупне вредности 42.507 хиљада динара, односно није спровело поступак јавних набавки за услуге из Анекса 1А и Б Закона о јавним набавкама, чиме је поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

в) Предузеће је покренуло 2 поступка јавних набавки велике вредности укупне процењене вредности у износу од 82.950 хиљада динара, а да је Планом набавки за ову врсту услуге предвиђено 32.500 хиљада динара, односно мање за 50.450 хиљада динара, чиме је поступило супротно одредбама члана 27. Закона о јавним набавкама.

г) Предузеће је спровело 10 поступака јавних набавки мале вредности радова, иако јавне набавке нису биле предвиђене годишњим Планом набавки, чиме је поступило супротно одредбама члана 27. Закона о јавним набавкама и закључило је Уговоре у укупном износу од 15.836 хиљада динара без ПДВ-а.

д) Предузеће је спровело 19 поступака јавних набавки мале вредности добара, иако јавне набавке нису биле предвиђене годишњим Планом набавки, чиме је поступило супротно одредбама члана 27. Закона о јавним набавкама и закључило је Уговоре у укупном износу од 26.412 хиљада динара без ПДВ-а.

ђ) Предузеће је спровело 6 поступака јавних набавки мале вредности услуга, иако јавне набавке нису биле предвиђене годишњим Планом набавки, чиме је поступило супротно одредбама члана 27. Закона о јавним набавкама и закључило је Уговоре у укупном износу од 4.852 хиљада динара без ПДВ-а.

3) Као што је наведено под тачком 6.2. Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђено је:

а) да Предузеће има у употреби основна средства која су потпуно амортизована, чија набавна вредност износи 268.408 хиљада динара. Потпуно амортизована основна средства, која се налазе у употреби, могу се повезати са економским користима које притичу у Предузеће, што је услов за признавање вредности у складу са параграфом 7 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Иако је Предузеће рачуноводственим политикама предвидело да се некретнине, постројења и опрема вреднују по методу набавне вредности, мишљења смо да усвојене рачуноводствене политике нису прихватљиве са аспекта вредновања некретнина, постројења и опреме из разлога што књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме уз примену наведених рачуноводствених политика не представља реалну вредност ове имовине.

Због наведеног проистиче да вредност од 750.990 хиљада динара, по којој су исказане некретнине, постројења и опрема у Билансу стања на дан 31.12.2010. године не представља фер вредност у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

б) да је Предузеће издало у закуп пословни простор (два локала од укупно четири, са којима располаже) без претходног покретања поступка-подношења захтева за давање сагласности Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије чиме је поступило супротно члану 8а Закона о средствима у својини Републике Србије.

4) Као што је наведено под тачком 6.10. Напомена уз Извештај, државни капитал који је исказан у Билансу стања на дан 31.12.2010. године у износу од 795.346 хиљада динара није уписан у регистар код Агенције за привредне регистре.

5) Као што је наведено под тачком 6.14. Напомена уз Извештај у 2010. години, Предузеће је вршило исплату нето зарада и накнада зарада, а да истовремено није вршило уплату припадајућих пореза и доприноса у укупном износу од 189.412 хиљада динара чиме је поступљено супротно члану 101. Закона о порезу на доходак грађана и члану 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, по коме је послодавац дужан да доприноси за обавезно социјално осигурање обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде. Предузеће је у току 2011. године измирило обавезу за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 92.176 хиљада динара, преносом средстава Министарства финансија -Управе за трезор у складу са Процедуром о начину регулисања неуплаћених доприноса за пензијско и инвалидско осигурање.

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 2 и 3. пасуса Основ за изражавање мишљења, финансијски извештаји Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац на дан 31.12.2010. године, састављени су по свим материјално значајним питањима у складу са Међународним рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

По нашем мишљењу, осим питања наведених у тачкама 1., 2., 3., 4 и 5. пасуса Основ за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су, по свим материјално значајним питањима у складу са прописима у Републици Србији.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на следеће:

- Предузеће, као извођач радова, одржава и сноси трошкове одржавања водоводне и канализационе мреже, која није пренета на коришћење Предузећу и која се не води у пословним књигама. Ова мрежа је изграђена од стране СО Лазаревац, чији је инвеститор била ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, планирање и изградњу Лазареваца и која још није уписана у катастар водова.

- Губици воде у 2010. години, као разлика између износа укупно дистрибуиране воде и износа фактурисане потрошње износе 3.807.585 м³, односно 55,00 % од дистрибуиране воде у систем водоснабдевања.

- Предузеће за 158 нелегалних прикључака на водоводну мрежу није предузело мере за њихову легализацију иако је према члану 64. став 9. Одлуке о пречишћавању и дистрибуцији воде Скупштине Града Београда регулисано да се искључују кућне водоводне инсталације корисника воде са градског водовода ако корисник не поднесе писану пријаву за коришћење воде комуналном предузећу.

- На основу записника Пореске управе-филијала Лазаревац од 28.07.2010. године, ради обезбеђења новчаног потраживања по основу пореског дуга који чине неплаћени порези и доприноси на зараде у износу од 125.926 хиљада динара, у Регистру заложног права уписано је заложно право над опремом Предузећа процењене вредности од 89.149 хиљада динара у корист Министарства финансија, Пореске управе-филијала Лазаревац. Предузеће је у току 2011. године измирило обавезу за доприносе за пензионо и инвалидско осигурање у износу од 92.176 хиљада динара, преносом средстава од стране Министарства финансија -Управе за трезор.

- Предузеће је тужена страна у судским споровима где тужиоци траже: накнаду по основу дуга за неплаћену електричну енергију у износу од 31.370 хиљада динара, у једном судском спору и потраживања по основу причињене штете у износу од 2.242 хиљада динара у седам судских спорова.

-Коефицијент опште ликвидности предузећа на дан 31.12.2010.године на основу података из Биланса стања Предузећа износи 0,50 односно покривеност краткорочних обавеза са обртним средствима износи свега 50% што указује на проблеме Предузећа у измиривању доспелих обавеза.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Београд, 16. децембар 2011. године

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2010.године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А К Т И В А			
А. СТАЛНА ИМОВИНА		775.932	738.744
I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
II. ГУДВИЛ			
III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1.	5.775	6.659
IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		768.631	730.376
1. Некретнине, постројења и опрема	6.2.	750.990	712.083
2. Инвестиционе некретнине		17.641	18.293
3. Биолошка средства			
V. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.3.	1.526	1.709
1. Учешћа у капиталу			
2. Остали дугорочни финансијски пласмани		1.526	1.709
Б. ОБРТНА ИМОВИНА		230.654	203.141
I. ЗАЛИХЕ	6.4	31.470	27.424
II. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		199.184	175.717
1. Потраживања	6.5	156.171	143.082
2. Потраживања за више плаћен порез на добитак			
3. Краткорочни финансијски пласмани	6.6	1.225	3.548
4. Готовински еквиваленти и готовина	6.7	29.638	19.809
5. Порез на додату вредност и АВР	6.8	12.150	9.278
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА			
Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА		1.006.586	941.885
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
Ђ. УКУПНА АКТИВА		1.006.586	941.885
Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.9	5.638	5.414

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2010.године– Наставак

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	(у хиљадама динара)	
		Текућа година	Претходна година
П А С И В А			
А. КАПИТАЛ	6.10	105.705	175.608
I. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ		803.591	803.591
II. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
III. РЕЗЕРВЕ			
IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ		35.771	35.771
V. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		499	499
VIII. ГУБИТАК		734.156	664.253
IX. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		900.881	766.277
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА			
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.11	440.201	305.399
1. Дугорочни кредити		26.443	10.391
2. Остале дугорочне обавезе		413.758	295.008
III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		460.680	460.878
1. Краткорочне финансијске обавезе	6.12	10.312	8.734
2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
3. Обавезе из пословања	6.13	149.453	123.652
4. Остале краткорочне обавезе	6.14	241.864	264.178
5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.15	59.051	64.314
6. Обавезе по основу пореза на добитак			
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			
Г. УКУПНА ПАСИВА		1.006.586	941.885
Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		5.638	5.414

БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од **01.01.2010. до 31.12.2010. године**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	7.1.	812.939	610.080
1. Приходи од продаје		506.508	460.811
2. Приходи од активирања учинака и робе			
3. Повећање вредности залиха учинака			
4. Смањење вредности залиха учинака			
5. Остали пословни приходи		306.431	149.269
II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	7.2.	813.645	756.644
1. Набавна вредност продате робе		379	367
2. Трошкови материјала		129.640	117.745
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи		520.090	481.533
4. Трошкови амортизације и резервисања		52.402	51.040
5. Остали пословни расходи		111.134	105.959
III. ПОСЛОВНА ДОБИТ			
IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		706	146.564
V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	7.626	17.524
VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	53.912	21.933
VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5.	21.848	16.074
VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6.	38.391	13.703
IX. ДОБИТ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	7.7.	63.535	148.602
XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	7.8.	6.368	374
Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		69.903	148.976
Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК	7.9.		
1. Порески расход периода			
2. Одложени порески расходи периода			
3. Одложени порески приходи периода			
Д. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			

БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од **01.01.2010.** до **31.12.2010.** године-Наставак

Б. НЕТО ДОБИТАК			
Е. НЕТО ГУБИТАК	7.10.	69.903	148.976
Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
З. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
И. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2010. године

(у хиљада динарама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности		742.476	594.451
1. Продаја и примљени аванси		496.834	405.954
2. Примљене камате из пословних активности			
3. Остали приливи из редовног пословања		245.642	188.497
II. Одливи готовине из пословних активности		716.252	548.180
1. Исплате добављачима и дати аванси		170.352	162.589
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи		534.621	367.755
3. Плаћене камате		2.330	1.116
4. Порез на добитак			
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода		8.949	16.720
III. Нето прилив готовине из пословних активности		26.224	46.271
IV. Нето одлив готовине из пословних активности			
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности инвестирања			
1. Продаја акција и удела (нето приливи)			
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнине, постројења, опреме и биолошких средстава			
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)			
4. Примљене камате			
5. Примљене дивиденде			
II. Одливи готовине из активности инвестирања		33.287	47.447
1. Куповина акција и удела (нето доливи)			
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		33.287	47.447
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)			
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања			
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања		33.287	47.447

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2010. године-Наставак

(у хиљада динарама динара)

В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања		24.282	
1. Увећање основног капитала			
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)		24.282	
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе			
II. Одливи готовине из активности финансирања		7.390	7.298
1. Откуп сопствених акција и удела			
2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)		2.097	2.768
3. Финансијски лизинг		5.293	4.530
4. Исплаћене дивиденде			
III. Нето приливи готовине из активности финансирања		16.892	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања			7.298
Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		766.758	594.451
Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		756.929	602.925
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		9.829	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ			8.474
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА		19.809	28.283
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ			
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ			
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА		29.638	19.809

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ
у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Ревалор. резерве	Нерас. добитак	Губитак до висине капитала	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2009. године	795.346	8.245	35.771	499	515.277	324.584
Исправка мат.значајних грешака и промена рач.политике-повећање						
Исправка мат.зн.грешака и промена рач.политике-смањење						
Кориговано стање на дан 1. јануара 2009. године	795.346	8.245	35.771	499	515.277	324.584
Укупна повећања у прет.год.					148.976	
Укупна смањења у прет.год.						148.976
Стање на дан 31.12.2009. год.	795.346	8.245	35.771	499	664.253	175.608
Исправка мат.зн.грешака и промена рачу.политике-повећање						
Исправка мат.зн.грешака и промена рач.политике-смањење						
Кориговано почетно стање на дан 1.јануара 2010. године	795.346	8.245	35.771	499	664.253	175.608
Укупна повећања у тек.години					69.903	
Укупна смањења у тек.години						69.903
Стање на дан 31.12.2010. год.	795.346	8.245	35.771	499	734.156	105.705

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац основано је 1937. године ради пружања основних комуналних услуга. Све до 1974. године пословало је као јединствено предузеће „Будућност“. Године 1974. се трансформише у Радну организацију за комуналну привреду „Лазаревац“ са основним организацијама удруженог рада: Водовод и канализација, Стамбена делатност, Комуналана делатност и РЗ заједничке службе. Године 1986. врше се статусне промене на тај начин што ООУР-и престају да постоје, а радна организација постаје јединствена са јединицама удруженог рада без посебног обрачуна пословања.

Одлуком Скупштине општине Лазаревац број 06-212/80-VI из 1989. године основано је Јавно предузеће за комуналну привреду „Лазаревац“ и регистровано код Привредног суда у Београду регистарски уложак број 1-1310-00. Скупштина општине Лазаревац је 26.12.2003. године донела Одлуку број 06-92/2003-VI којом се врши усклађивање оснивачког акта Предузећа са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, Законом о предузећима као и са Законом о комуналним делатностима и Законом о класификацији делатности и о регистру јединица разврставања. Дана 13.06.2011. године Комисија за прописе Скупштине градске општине Лазаревац утврдила је пречишћен текст Одлуке о оснивању ЈПКП „Лазаревац“, Лазаревац број 06-89/2011.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 5794/2005 од 30.08.2005.године. Предузеће послује са скраћеним називом: ЈПКП „Лазаревац“ Лазаревац.

Седиште Предузећа је у Лазаревцу, улица Николе Вујачића 28.

Матични број Предузећа је 07013922.

Порески идентификациони број је 102129944.

На дан 31. децембар 2010. године Предузеће је имало 685 запослених (31. децембар 2009. године број запослених је био 612).

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2009. годину.

Предузеће је регистровано за следеће најважније делатности:

- сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде,
- одстрањивање отпадака и смећа, санитарне и сличне активности,
- уређивање и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина,
- паркирање,
- погребне и пратеће активности,
- груби грађевински радови и специјални радови нискоградње,
- изолациони радови,
- постављање цевних инсталација,
- остали инсталациони радови и друго.

Органи Предузећа су Управни одбор, Директор и Надзорни одбор. Представнике органа Предузећа именује и разрешава Скупштина града.

3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ). Финансијски извештаји су састављени према концепту историјских трошкова.

Предузеће је саставило ове финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ као и прописима које је донело Министарство финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ у следећем:

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

- Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија, који није у складу са захтевима МРС 1 – Приказивање финансијских извештаја.

3.3. Рачуноводствене политике

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања чине концесије, патенти, лиценце, рачуноводствени софтвери, франшизе, ауторска и слична права и остала нематеријална улагања.

Почетно мерење нематеријалних улагања која испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној цени или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријално улагање се исказује по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења вредности.

Нематеријална улагања подлежу обрачуна амортизације, а амортизација почиње да се обрачунава када је улагање расположиво за употребу (од првог дана наредног месеца у односу на месец у којем је стављено у употребу). Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности. Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне методе амортизације у року од пет година, осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема признају се као средства када је вероватно да ће Друштво остварити будуће економске користи у вези са тим средствима, за које се очекује да ће се користити дуже од једне године и када набавна вредност или цена коштања тог средства може да се поуздано измери односно чија је појединачна вредност у време набавке већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији.

Алат и инвентар чији је рок трајања краћи од једне године или појединачна вредност у време набавке мања од просечне бруто зараде по запосленом у Републици, разврставају се у залихе материјала, а не у опрему. Истовремено крупни резервни делови и резервна опрема када Друштво очекује да ће их користити дуже од једне године могу се разврстати у опрему.

Почетно мерење ставке некретнина, постројења и опреме врши се по набавној вредности. Набавна вредност се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке.

Вредновање накнадних издатака у некретнине, постројења и опрему врши се када се ради о улагањима која продужавају корисни век употребе средства, повећавају капацитет и унапређују средство. Укључивање ових улагања у књиговодствену вредност врши се корекцијом набавне вредности или исправке вредности. Трошкови сервисирања, техничког одржавања, мање поправке и остало не повећавају вредност средстава већ представљају расход периода.

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у које је уграђен, онда се тај део води као посебно средство.

Одстрањени део се раходује по процењеној вредности, ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

Након почетног признавања по набавној вредности ставке некретнина, постројења и опреме обухватају се по набавној вредности умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења вредности.

Амортизација некретнина, постројења и опреме врши се применом пропорционалне методе по стопама утврђеним на основу корисног века трајања средства. Са обрачуном амортизације почиње се првог дана наредног месеца у односу на месец када је средство стављено у употребу. Примењена метода отписа као и стопе амортизације се периодично преиспитују уз могућност промене, што се обелодањује у напоменама заједно са ефектима процене на амортизацију и периодични резултат.

Стопе амортизације које се примењују на некретнине, постројења и опрему су следеће:

Амортизационе групе	Стопе
Грађевински објекти	1,3-10%
Опрема	6-40%
Возила	14,3-15,5%
Намештај	11-20%

Инвестиционе некретнине

Почетно мерење инвестиционих некретнина које се поседују са циљем остварења зараде издавањем у закуп или путем пораста вредности некретнина врши се по набавној вредности. Након почетног признавања инвестиционе некретнине се одмеравају по набавној вредности умањеној за амортизацију и евентуалне губитке због умањења вредности (обезвређење).

Накнадни издатак који се односи на већ признату инвестициону некретнину увећава њену вредност ако испуњава услове да се призна као стално средство. У супротном се исказује као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу осталих повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица, дугорочне хартије од вредности расположиве за продају, хартије од вредности које се држе до доспећа и остали дугорочни пласмани.

Дугорочни пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности. После почетног признавања привредно Друштво мери дугорочне финансијске пласмане, по њиховим почетним вредностима.

Улагања у зависна правна лица и у остала повезана правна лица исказују се по набавној вредности, без промене вредности по основу учешћа у резултату.

Залихе

Залихе материјала

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности. Обрачун излаза односно продаје залиха материјала врши се по методи просечне пондерисане цене. Просек се израчунава приликом сваког повећања залиха материјала.

Залихе робе

Залихе робе се воде у књигама по продајној цени, док се вредновање излаза залиха врши по методи продаје на мало (излаз - расход који се књижи у току периода исказан је по продајним вредностима које се најкасније на датум биланса коригују наниже за износ разлике у цени садржане у вредности продате робе, применом просечне стопе разлике у цени).

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања од купаца, по основу продаје роба и услуга, се при почетном признавању вреднују у износу продајне вредности умањене за уговорени износ попушта и рабата, а увећане за обрачунати порез на додату вредност. Краткорочна потраживања мере се по вредностима из оригиналне фактуре.

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа ненаплативости врши се индиректним отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис у целини или делимично врши директним отписивањем. Одлуку о директном отпису, а на основу образложеног предлога и сагласности Директора економског сектора доноси Управни одбор Друштва.

Критеријуми за индиректан отпис, односно утврђивање вероватноће ненаплативости су: непризнавање исказаног потраживања при усаглашавању, кашњење у измиривању обавеза и покретање поступка стечаја и ликвидације над купцима.

Индиректан отпис потраживања (потраживања од купаца физичких лица) врши се збирно, тако што се укупан износ малих потраживања на дан биланса примени проценат који утврђује руководство Друштва на основу процене наплативости потраживања.

Обавезе

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

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Друштва, односно која доспева у периоду до 12 месеци након датума биланса стања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне. Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Обавезе исказане у иностраној валути, као и обавезе са валутном клаузулом на дан Биланса стања прерачунавају се и исказују у РСД по средњем курсу утврђеном на међубанкарском девизном тржишту, а који важи на дан сачињавања финансијских извештаја.

Реализоване позитивне или негативне курсне разлике, које су резултат прерачунавања пословних трансакција у иностраној валути, исказане су у корист или на терет Биланса успеха као приходи и расходи периода по основу курсних разлика.

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

Дугорочна резервисања

Резервисања се признају и врше када Друштво има законску или уговорену обавезу као резултат прошлих догађаја и када је вероватно да ће доћи до одлива ресурса како би се измирила обавеза и када се може поуздано проценити износ обавезе.

Мерења резервисања се врше у износу потребних издатака за измирења обавеза. Резервисања се коригују тако да одражавају најбољу садашњу процену. Када настане расход по основу обавеза за које је резервисање извршено, стварни издаци представљају расход, а претходно извршено резервисање се укида у корист прихода.

Одлуку о појединачном резервисању доноси Управни одбор Друштва.

Приходи и расходи

Приходи се исказују по правичној вредности примљене накнаде или накнаде која ће се примити и представљају износе који се добијају за продату робу и извршене услуге у току редовног пословања, умањене за дате трговачке попусте, рабате и порез на додату вредност. Приходи од продаје роба се признају када се роба испоручи и када су значајни ризици и користи од власништва над њом пренети на купца.

Приходи од вршења услуга се евидентирају по фактурној вредности уз искључење пореза на додату вредност. Трошкови одржавања и оправки основних средстава се књиже на терет расхода обрачунског периода.

Признавање расхода врши се истовремено са признавањем прихода ради којих су ти расходи настали (принцип узрочности прихода и расхода).

Приходи од камата и расходи од камата се књиже у корист, односно на терет обрачунског периода на који се односе.

Накнадно установљене грешке

Материјалном значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или 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.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА, РЕВИЗИЈА И ГУБИТАК ВОДЕ

4.1. Интерна контрола

Током спровођења процедура ревизије, уочили смо одређене слабости и неправилности у функционисању система финансијског управљања и контроле:

- Не постоји стратегија управљања ризиком и нису нам предочене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво.

- Уочили смо одређене пропусте приликом вођења деловодника, односно да се не води хронолошки и да се не закључује на крају године.

У току поступка ревизије усвојени су: Правилник о канцеларијском и архивском пословању, Правилник о трошковима репрезентације, Правилник о условима и начину коришћења службених возила и Правилник о додели и употреби службених мобилних телефона и бројева.

Препорука 1:

Препоручује се Предузећу да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостаљање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. гласник РС“ бр.82/2007) успостави систем финансијског управљања и контроле који подразумева:

- **Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком**
- **Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.**

4.2. Интерна ревизија

Приликом спровођења поступка ревизије утврђено је да није успостављена интерна ревизија, иако је према члану 35. Правилника о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“, број 82/2007) дефинисана обавеза успостављања интерне ревизије најкасније до 31. децембра 2007. године.

У Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Предузећу није систематизовано радно место интерног ревизора.

Препорука 2:

Препоручује се Предузећу да се успостави интерна ревизија у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

4.3. Губитак воде

Губитак воде за пиће у дистрибуцији током 2010. године

Дистрибуирано (m³)	%	Фактурисано (m³)	%	Губитак (m³)	%
6.879.905	100	3.072.320	45	3.807.585	55

По изјави рудоводства Јавног предузећа за комуналну привреду Лазаревац губици у дистрибуционом систему настају и из следећих разлога:

- Непоуздано мерење утрошка воде код потрошача
- Дотрајала примарна и секундарна водоводна мрежа
- Дотрајали прикључци

- **Губици воде код нерегистрованих и дивљих прикључака**
- Високи притисци на појединим деловима водоводног система
- Велики број хидрофорских станица за снабдевање потрошача у вишим висинским зонама
- Неадекватно праћење и управљање водоводним системом (нагли старт и заустављање пумпних агрегата)
- Разуђеност водоводног система на територијама двеју општина, односно региона (Београдски и Колубарски),

Јавно Предузеће за комуналну привреду Лазаревац је у циљу решавања проблема губитака воде, односно смањена губитака, сачинило Анализу производње, потрошње и губитака воде, која се огледа у следећем :

- Активности на решавању наведених проблема на санацији губитака воде у наредном периоду огледаће се у следећем:
- Активности на квалитетном читавању водомера и допуни података у програмски пакет за фактурисање и наплату воде. Набавка опреме за читавање водомера, смањење паушалних потрошача
- Имплементација ГИС-технологије. Теренско прикупљање података водовода и канализације.
- Редовна мерења протока и притисака по мерним местима и припадајућим зонама са детекцијом губитака воде по приоритетима.
- Снижење радних притисака, поред смањења губитака и нерационалне потрошње има и друге позитивне ефекте производње и транспорта воде.
- Смањење нерационалне потрошње воде
- Редовна инспекција свих објеката и скраћење времена за њихову поправку
- Редовна контрола транзитне количине воде кроз Лајковац са уградњом лимитатора-потрошње воде. (према угов.обавезама 33% од производње Непричаве)
- Даља прикључења потрошача воде и ширење мреже према урбанистичким решењима.
- Реализација даљинског надзора и скаде дистрибуционог система са-регистравањем свих података.
- Набавка потребне мобилне опреме за смањење губитака и праћење рада система.
- Замена дотрајалих цевовода и арматура са највећим бројем кварова, квалитетан избор цевних и др.материјала, извођача и надзора.
- Реконструкције Врач Брдо и искључења Лајковца са магистралног цевовода.
- Увођење меког старта на свим примарним пумпним агрегатима.

Увидом у документацију утврдили смо да је контролом потрошача воде прикључених на водоводни систем Лазаревац – Лајковац, у претходном периоду регистровано 210 нелегалних прикључака. Од 210 регистрованих нелегалних прикључака, 13 је задужено (легализовано), 35 је у поступку легализације, а 158 није предузело мере за легализацију. По изјави руководства свим нелегалним потрошачима су упућене опомене за легализацију.

Највећи део нелегалних потрошача се односи на потрошаче у селу Бурову, који су се до 2010. године снабдевали водом из локалног водоводног система РБ „Колубара“.

Одговорна лица ЈПКП „Лазаревац“ нису предузели мере прописане одредбом члана 64. став 9. Одлуке о пречишћавању и дистрибуцији воде Скупштине Града Београда, којом је регулисано да се искључују кућне водоводне инсталације корисника воде са градског водовода ако корисник не поднесе писану пријаву за коришћење воде комуналном предузећу.

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Систем јавних набавки у Јавном Предузећу за комуналну привреду Лазаревац одвија се у комерцијалном сектору, уз учешће представника из других сектора на које се набавке односе, а који се именују као чланови комисија. Директор Јавног Предузећа за Комуналну Привреду Лазаревац је Анексом 1 Уговора о раду број 60-5140 и Анексом 2 Уговора о раду број 60-384 од 01.02.2010.године одредио два стално запослена лица да обављају послове Службеника за јавне набавке и набавке и Водећег службеника за јавне набавке и набавке и једно лице запослено на одређено време по Анексу 1 Уговора о раду број 081-5100 да обавља послове Водећег службеника за јавне набавке. Предузеће је дана 07.10.2011.године стално запосленим лицима уплатило котизацију за учешће на саветовању из јавних набавки, а у току поступка ревизије 24.10.2011.године Управи за јавне набавке поднело је пријаве за полагање испита за стицање сертификата за Службеника за јавне набавке и то за стално запослена лица.

Предузеће је било дужно да стално запосленим лицима, која су распоређена за обављање послова службеника за јавне набавке на основу Анекса Уговора о раду од 01.02.2010.године, омогући да у року од три месеца од дана заснивања радног односа стекну сертификат за службеника за јавне набавке што није урађено чиме је поступљено супротно члану 97. Став 6 Закона о јавним набавкама.

Управни одбор Предузећа је на седници одржаној 25.02.2010.године донео Одлуку број 081-ХП/10-04 којом је усвојио План јавних набавки за 2010.годину.

Предузеће је у 2010. години спровело 105 поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности 135.630 хиљада динара, по којима су закључени уговори у вредности од 85.533 хиљада динара (без ПДВ).

Предузеће је у 2010. години спровело 2 отворена поступка јавних набавки велике вредности укупне процењене вредности од 32.500 хиљада динара, по којима су закључени уговори у вредности од 55.228 хиљада динара (без ПДВ).

Предузеће је у 2010.години спровело 3 преговарачка поступка без објављивања јавног позива укупне процењене вредности од 91.000 хиљада динара, по којима су закључени уговори у вредности од 58.726 хиљада динара (без ПДВ).

Набавке код којих није спроведен поступак јавних набавки у смислу Закона о Јавним набавкама

Набавка угља

Увидом у аналитичку евиденцију обавеза према добављачу РБ Колубара доо Угаљ утврђено је да је Предузеће од тог добављача извршио набавку угља у укупном износу од 6.579 хиљада динара са ПДВ-ом (5.361 хиљада динара без ПДВ-а), а да није спровело поступак ЈН.

Констатујемо да Предузеће за реализацију ове услуге, није спровело поступак јавне набавке због чега је поступио супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Набавка горива и ауто гаса

Увидом у аналитичку евиденцију обавеза према добављачу Нис а.д. утврђено је да је Предузеће од тог добављача извршио набавку горива у укупном износу од 28.458 хиљада динара са ПДВ-ом и ауто гаса у укупном износу од 851 хиљада динара са ПДВ-ом, а да није спровело поступак ЈН.

Констатујемо да Предузеће за реализацију ових услуга, није спровело поступак јавних набавки због чега је поступио супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Услуге копненог саобраћаја

Предузеће је од добављача СП Ластра доо Лазаревац извршило набавку услуга превоза у укупном износу од 10.464 хиљада динара са ПДВ-ом, без спроведеног поступка јавне набавке.

С обзиром да се ради о набавци услуге наведене у Анексу IА Закона о јавним набавкама у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, за реализацију ове услуге, требало је спровести поступак јавне набавке што Предузеће није учинило због чега је поступио супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Банкарске услуге

Предузеће је дана 03.06.2010.године закључило Уговор о дугорочном кредиту партија 10-421-0400009.4 на 60 месеци са КБЦ банком на износ од 237.000 еура (динарска

противвредност на дан 03.06.2010.године по средњем курсу НБС износи 24.311 хиљада динара), без спроведеног поступка јавне набавке.

Констатује се да Предузеће није спровело поступак јавне набавке за набавку финансијских услуга – кредита у укупном износу од 237.000 еура (24.311 хиљада динара у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан 03.06.2010.године), чиме је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

Услуге осигурања

Предузеће је у току 2010.године закључило полисе са ДДОР Нови Сад и то: за добровољно здравствено осигурање у износу од 288 хиљада динара, осигурање лица од последица несрећног случаја 504 хиљада динара и осигурање имовине-одговорност из делатности на износ од 72 хиљада динара.

Са компанијом Дунав осигурање а.д., Београд закључило је полисе за осигурање имовине у укупном износу од 3.548 хиљада динара.

Са компанијом Делта Ђенерали закључило је полисе на име услуга осигурања возила у укупном износу од 1.057 хиљада динара.

Констатујемо да је Предузеће у току 2010.године са три осигуравајуће компаније закључило полисе за различите врсте осигурања у укупном износу од 5.469 хиљада динара.

С обзиром да се ради о набавци услуге наведене у Анексу IА Закона о јавним набавкама у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, за реализацију ове услуге, требало је спровести поступак јавне набавке што Предузеће није учинило, због чега је поступио супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Услуге рачуноводства, ревизије и вођења књига

Предузеће је дана 10.12.2010.године закључило Уговор о ревизији финансијских извештаја за 2010.годину и састављању извештаја и мишљења независне ревизије на износ од 218 хиљада динара са ПДВ-ом (185 хиљада динара без ПДВ-а) са Предузећем ИЕФ доо Београд.

С обзиром да се ради о набавци услуге наведене у Анексу IА Закона о јавним набавкама у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама, за реализацију ове услуге, требало је спровести поступак јавне набавке што Предузеће није учинило због чега је поступио супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Здравствене и социјалне услуге

Предузеће је у 2010.години спровело систематске прегледе радника у укупном износу од 196 хиљада динара(нема ПДВ-а), без спроведеног поступка јавне набавке.

С обзиром да се ради о набавци услуге наведене у Анексу ИБ Закона о јавним набавкама у складу са чланом 6.Закона о јавним набавкама, за реализацију ове услуге, требало је спровести поступак јавне набавке што Предузеће није учинило због чега је поступио супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Услуге обезбеђења

Предузеће је дана 27.05.2008.године закључило Уговор о вршењу послова обезбеђења са Предузећем Тим Алфа Ао из Лазареваца на основу спроведног поступка јавне набавке мале вредности у 2008.години. Увидом у члан 7. Уговора од 27.05.2008.године констатовали смо да је Уговор закључен на временски неодређени рок, што није у складу са основним начелима јавних набавки. Предузеће је 30.11.2010.године са наведеним Предузећем закључило Анекс 1 Уговора, а да није спровело поступак јавне набавке за ову врсту услуге у току 2010.године. Увидом у аналитичку евиденцију обавеза према добављачу Тим Алфа Ао из Лазареваца утврђено је да је Предузеће од тог добављача у току 2010.године извршило набавку услуга у укупном износу од 1.849 хиљада динара са ПДВ-ом.

С обзиром да се ради о набавци услуге наведене у Анексу ИБ Закона о јавним набавкама у складу са чланом 6.Закона о јавним набавкама, за реализацију ове услуге, требало је спровести поступак јавне набавке што Предузеће није учинило, због чега је поступио супротно члану 20. Закона о јавним набавкама.

Неправилности у вези са покретањем поступака јавних набавки

Јавна набавка велике вредности 22/10

Предмет: Набавка водоводног материјала по партијама

Предузеће је дана 29.03.2010.године, донело Одлуку број 081-1733 о покретању отвореног поступка за јавну набавку водоводног и канализационог материјала по партијама у укупном процењеном износу од 17.500 хиљада динара и у наведеној одлуци навело „оријентациони рок” од 40 дана за спровођење поступка ЈН.

Процењена вредност појединачних партија по одлуци број 081-1733 од 29.03.2010.године износила је за:

- *партију 1 водоводни материјал 3.000 хиљада динара без ПДВ-а
- *партију 2 канализациони материјала 2.000 хиљада динара без ПДВ-а.;
- *партију 3 бетонска галантерија 5.000 хиљада динара без ПДВ-а.;
- *партију 4 ливено гвоздени комади 2.000 хиљада динара без ПДВ-а ;
- *партију 5 спојни материјал 2.000 хиљада динара без ПДВ-а;

*партију 6 спојке 1.000 хиљада динара без ПДВ-а;

*партију 7 остали водоводни материјал 2.300 хиљада динара без ПДВ-а;

*партију 8 санитарија 200 хиљада динара без ПДВ-а.

Дана 29.03.2010.године решењем Директора број 011-1733/1 формирана је комисија за ЈН. Предузеће је дана 07.04.2010.године објавило на порталу за јавне набавке оглас о наведеној јавној набавци (2010/ЈП17902).

Предузеће је дана 26.04.2010.године донело одлуку број 081-1733/1 о измени одлуке о покретању отвореног поступка, чиме је променило првобитну процењену вредност набавке и проценило нову укупну вредност набавке на износ од 67.450 хиљада динара без ПДВ-а, при чему Предузеће није објавило претходни распис у складу са чланом 71 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама, имајући у виду нову процењену вредност наведене јавне набавке.

Процењена вредност појединачних партија по Одлуци број 081-1733/1 од 26.04.2010.године износила је за:

*партију 1 водоводни материјал 12.500 хиљада динара без ПДВ-а;

*партију 2 канализациони материјал 8.800 хиљада динара без ПДВ-а;

*партију 3 Бетонска галантерија 23.500 хиљада динара без ПДВ-а;

*партију 4 Ливено гвоздени комади 13.500 хиљада динара без ПДВ-а;

*партију 5 Спојни материјал 3.500 хиљада динара без ПДВ-а;

*партију 6 спојке 2.900 хиљада динара без ПДВ-а;

*партију 7 Остали водоводни материјал 2.500 хиљада динара без ПДВ-а;

*партију 8 санитарија 250 хиљада динара без ПДВ-а ;

Дана 07.05.2010.године Предузеће је у Службеном гласнику Републике Србије број 30 објавило јавни позив за све заинтересоване понуђаче.

Комисија за ЈН је дана 10.06.2010.године, након стручне оцене понуда констатовала које су понуде најповољније и у Извештају о стручној оцени број 011-1733/4, предложила избор најповољнијих понуђача по свим партијама осим за партије 3 и 6. Директор предузећа је дана 23.06.2010.године донео Одлуку број 011-1733/5 о додели Уговора.

Уговори су закључени дана 05.07.2010.године и то за :

*партију 1–испорука водоводних цеви са изабраним понуђачем Друштвом за унутрашњу и спољну трговину Мима Комерц из Београда на износ од 12.134 хиљада динара без ПДВ-а.

*партија 2–испорука канализационих цеви са изабраним понуђачем Друштвом за унутрашњу и спољну трговину Мима Комерц из Београда на износ од 8.567 хиљада динара без ПДВ-а.

*партија 4–испорука ливено гвоздених комада са изабраним понуђачем Друштвом за унутрашњу и спољну трговину Мима Комерц из Београда на износ од 13.369 хиљада динара без ПДВ-а.

*партија 5–испорука спојног материјала са изабраним понуђачем Друштвом за унутрашњу и спољну трговину Мима Комерц из Београда на износ од 3.449 хиљада динара без ПДВ-а.
*партија 7–испорука осталог водоводног материјала на износ од 2.494 хиљада динара са изабраним понуђачем Доо Унипрогрес из Руме без ПДВ-а.

Увидом у Извештај комисије о стручној оцени понуда број 011-1733/4 од 26.04.2010.године констатовали смо да за партију 6 није било понуђача и да је комисија предложила да се за партију 6 покрене поступак Јавне набавке мале вредности у износу од 2.900 хиљада динара (**Предузеће је спровело поступак набавки спојки кроз ЈНМВ 58/10 и закључило је Уговор са Мима Комерцом дана 24.08.2010.године**). Мишљења смо да је **Предузеће спроведећи ЈНМВ 58/10 (с обзиром да је набавка спојки била Предмет јавне набавке велике вредности -у отвореном поступку партија 6 и да по њој у отвореном поступку није изабран Понуђач) поступио супротно члану 37 став 1 Закона о јавним набавкама**).

Увидом у понуду Изабраног понуђача за партије 1 и 2 од 02.06.2010.године , констатовали смо да је опција понуде била 91 дан и да је за наведене партије на основу Захтева понуђача за променом цена за партије 1 и 2 од 29.07.2010.године Предузеће потписало Анекс 1 Уговора 18.08.2010.године, чиме је поступио супротно члану 37 став 1 Закона о облигационим односима.

Предузеће је покренуло отворени поступак јавне набавке велике вредности по партијама укупне процењене вредности од 67.450 хиљада динара-односно 49.950 хиљада динара више у односу на План набавки чиме је поступљено супротно члану 27. Закона о јавним набавкама. Такође, Предузеће је спроведећи наведену ЈН поступио супротно члану 71. Закона о јавним набавкама јер није објавило претходни распис с обзиром да се радило о набавци већој од 50.000 хиљада динара. У поступку избора најповољнијег понуђача у отвореном поступку ЈН за партију 6 није закључен Уговор и за наведену партију 6 предузеће је спровело Јавну набавку мале вредности чиме је поступљено супротно члану 37 став 1 Закона о јавним набавкама. Утврђено је да су Анекси 1 Уговора за партију 1 водовоне цеви и партију 2 канализационе цеви закључени у року мањем од важности понуде(у овом случају 91 дан – понуда је поднешена 02.06.2010.године), чиме је поступљено супротно члану 37 став 1 Закона о облигационим односима.

Јавна набавка велике вредности 69/10

Предмет: Бушење бунара Б5/2 и Б7/2 на изворишту Пештан

Директор Предузећа је дана 18.08.2010.године донео Одлуку број 071-4955/1 о покретању отвореног поступка за јавну набавку велике вредности Бушење бунара Б5/2 и Б7/2 на

изворишту Пештан. Одлуком о покретању поступка вредност наведене ЈН процењена је на 15.500 хиљада динара. Предузеће је покренуло поступак јавне набавке укупне процењене вредности од 15.500 хиљада динара, а да је Планом набавки за ову врсту услуге предвиђено 15.000 хиљада динара односно мање за 500 хиљада динара чиме је поступљено супротно члану 27. Закона о јавним набавкама. Решењем број 071-4955/2 од 18.08.2010.године формирана је комисија за јавне набавке како би спровела поступак наведене јавне набавке велике вредности.

Јавни позив Предузећа објављен је 17.09.2010.године у Службеном гласнику Републике Србије број 67. Критеријум за избор најповољније понуде била је економски најповољнија понуда, на основу следећих показатеља :

*понуђена цена70 пондера
*услови плаћања.....30 пондера

Дана 06.10.2010.године, компанија Нис ад Нис Нафтагас упутила је Комисији за ЈН захтев за појашњење конкурсне документације и у њему предложило измену конкурсне документације у делу финансијских и пословних капацитета (Закона о јавним набавкама члан 44.став 6 омогућава Наручиоцу да у конкурсној документацији одреди шта је сматра неопходним финансијским и пословним капацитетом) јер су сматрали да Наручилац постављањем таквог услова поступа супротно члану 9. Закона о јавним набавкама. Наручилац је у конкурсној документацији навео да је за испуњеност услова из члана 44 став 6 неопходан доказ да сваки понуђач или члан групе није био неликвидан односно да није имао блокиран текући рачун у последњих 6 месеци од дана објављивања јавног позива и да није пословао са губитком 2007,2008 и 2009.године. Дана 07.10.2010.године Предузеће је у одговору број 071-4955/4 компанији Нис ад Нис Нафтагас навело да неће бити измена у конкурсној документацији.

За ову набавку понуде су благовремено доставили следећи понуђачи :

***понуда број и-20-2/10994 од дана 15.10.2010.године понуђач Нис а.д Нис Нафтагас**

Понуђена цена : 11.602 хиљада динара без ПДВ-а
Опција понуде: 90 дана од дана отварања понуде
Рок извршења радова : 30 дана од дана увођења у посао
Други подаци о понуди : понуђач наступа самостално
Услови плаћања: 20 дана по испостављеној окончаној ситуацији

***понуда број 5315 од 14.10.2010.године понуђач ПД Георад доо Дрмно**

Понуђена цена: 14.976 хиљада динара без ПДВ-а

Опција понуде: 90 дана од дана отварања понуде

Рок извршења радова : 30 дана од дана увођења у посао

Други подаци о понуди : Понуда је заједничка са Геоинг Групом доо Београд

Услови плаћања: 15 дана по испостављеној окончаној ситуацији

Комисија за ЈН је дана 10.11.2010.године у Извештају о стручној оцени понуда број 071-4955/5 констатовала да је понуда понуђача Нис ад Нис Нафтагас неисправна јер није испуњавала услове из конкурсне документације у складу са чланом 44 Закона о јавним набавкама став 6 с обзиром да је конкурсном документацијом наведено да је неопходан доказ да сваки понуђач или члан групе није био неликвидан односно да није имао блокиран текући рачун у последњих 6 месеци од дана објављивања јавног позива и да није пословао са губитком 2007., 2008 и 2009.године.

Понуђач Нис ад Нис Нафтагас је предочио податке по којима је за 2007.годину остварио нето добитак, а за 2008. и 2009.годину нето губитак. Комисија је на основу тога сматрала да је наведена понуда неисправна и предложила је избор понуђача ГД Георад доо Дрмно који је поднео заједничку понуду са Геоинг Групом доо Београд и на основу члана 45.став 4. и 5 Закона о јавним набавкама упутила захтев наведеном понуђачу да достави доказе о испуњености услова из члана 44 Закона о јавним набавкама у року који не сме бити дужи од 3 дана од пријема захтева Наручиоца.

Директор Предузећа је дана 15.11.2010.године на основу Извештаја о стручној оцени комисије за ЈН, донео Предлог одлуке о додели Уговора број 071-4955/6 након које је 02.12.2010.године закључен Уговор о ЈН број 071-4955/8 на износ од 14.976 хиљада динара без ПДВ-а са ПД Георад доо из Дрмна.

Констатујемо да је Предузеће покренуло поступак јавне набавке укупне процењене вредности од 15.500 хиљада динара, а да је Планом набавке за ову врсту услуге предвиђено 15.000 хиљада динара односно мање за 500 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке мале вредности радова

1.Јавна набавка мале вредности 32/10

Предмет: Извођење радова на изradi ограде од кованог гвожђа на објекту завичајни музеј у Лазаревцу

Директор Предузећа је дана 31.03.2010.године донео Одлуку број 071-1776/1 о покретању поступка ЈНМВ радова за извођење радова на изради оградe од кованог гвожђа на објекту завичајни музеј у Лазаревцу, **иако јавна набавка није била предвиђена годишњим Планом набавки.** Комисија за ЈН је дана 12.05.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Ковачка радња Змај Велики Црљени и у извештају о стручној оцени понуда број 011-1776/5 предложила његов избор. Данa 21.05.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 071-1776/6 од 20.05.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Ковачка радња Змај Велики Црљени закључило Уговор број 071-1776/6 на износ од 2.024 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.Јавна набавка мале вредности радова 44/10

Предмет: Извођење столарских радова на објекту у улици Николе Вујачића 34 у Лазаревцу

Директор Предузећа је дана 10.05.2010.године донео Одлуку број 011-2534/1 о покретању поступка ЈНМВ радова за извођење столарских радова на објекту у улици Николе Вујачића 34 у Лазаревцу, **иако јавна набавка није била предвиђена годишњим Планом набавки.** Комисија за ЈН је дана 19.05.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Гома плус доо Велики Црљени и у извештају о стручној оцени понуда број 011-2534/4 предложила његов избор. Данa 21.05.2010.године, након одлуке Директора о избору најповољније понуде број 011-2534/5 од 19.05.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Гома плус доо Велики Црљени закључило Уговор број 051-154/6 на износ од 677 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама. Такође, констатујемо да је Уговор о ЈН закључен у року мањем од 8 дана од тренутка избора најповољније понуде што је у супротности са члановима 82 став 5 и 107 став 4 Закона о јавним набавкама.

3.Јавна набавка мале вредности радова 48/10

Предмет: Извођење радова на саобраћајници у градском парку Лазаревац

Директор Предузећа је дана 17.05.2010.године донео Одлуку број 011-2701 о покретању поступка ЈНМВ радова за извођење радова на саобраћајници у градском парку Лазаревац, **иако јавна набавка није била предвиђена годишњим Планом набавки.** Комисија за

ЈН је дана 25.05.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Неол Градња доо Лазаревац и у извештају о стручној оцени понуда број 011-2701/4 предложила његов избор. Дана 27.05.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 011-2701/5 од 26.05.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Гома плус доо Велики Црљени закључило Уговор број 011-2701/6 на износ од 2.890 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама. Такође, констатујемо да је Уговор закључен у року мањем од 8 дана од тренутка избора најповољније понуде што је у супротности са члановима 82 став 5 и 107 став 4 Закона о јавним набавкама.

4.Јавна набавка мале вредности 49/10

Предмет: Обрада видних површина потпорних зидова и стубова у завичајном музеју

Директор Предузећа је дана 25.05.2010.године донео Одлуку број 011-2824 о покретању поступка ЈНМВ радова **Обрада видних површина потпорних зидова и стубова у завичајном музеју, иако јавна набавка није била предвиђена годишњим Планом набавки.** Комисија за ЈН је дана 31.05.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача СЗМФР Арт колор Лазаревац и у извештају о стручној оцени понуда број 011-2824/4 предложила његов избор. Дана 11.06.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 011-2824/5 од 31.05.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем СЗМФР Арт колор Лазаревац закључило Уговор број 011-2824/6 на износ од 959 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

5.Јавна набавка мале вредности 56/10

Предмет: Извођење радова на саобраћајници у Градском парку у Лазаревцу

Директор Предузећа је дана 30.06.2010.године донео Одлуку број 071-3634/1 о покретању поступка ЈНМВ радова Извођење радова на саобраћајници у Градском парку у Лазаревцу, **иако јавна набавка није била предвиђена годишњим Планом набавки.** Комисија за ЈН је дана 05.07.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Неол Градња доо Лазаревац и у извештају о стручној оцени понуда број 011-3634/5 предложила његов избор. Дана 14.07.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 011-3634/9 од 05.07.2010.године, Предузеће је са

изабраним понуђачем Неол Градња доо Лазаревац закључило Уговор број 011-3634/7 на износ од 1.422 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

6.Јавна набавка мале вредности 72/10

Предмет: Извођење радова на водоводној линији Ф110 мм дужине 750 м на локацији Дрен - Црква

Директор Предузећа је дана 02.09.2010.године донео Одлуку број 071-5293/1 о покретању поступка ЈНМВ радови Извођење радова на водоводној линији Ф110 мм дужине 750 м на локацији Дрен - Црква, **иако јавна набавка није била предвиђења годишњим Планом набавки**. Комисија за ЈН је дана 10.09.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Неол Градња доо Лазаревац и у извештају о стручној оцени понуда број 071-5293/5 предложила његов избор. Даном 23.09.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 071-5293/6 од 14.09.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Неол Градња доо Лазаревац закључило Уговор број 071-5293/7 на износ од 2.849 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

7.Јавна набавка мале вредности 75/10

Предмет:Извођење радова нискоградње на изради бетонских стаза и опсега на делу градског гробља у Лазаревцу

Директор Предузећа је дана 23.09.2010.године донео одлуку број 051-5676/1 о покретању поступка ЈНМВ радова Извођење радова нискоградње на изради бетонских стаза и опсега на делу градског гробља у Лазаревцу, **иако јавна набавка није била предвиђења годишњим Планом набавки**. Комисија за ЈН је дана 13.10.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Гзз Пионир Власотинце и у извештају о стручној оцени понуда број 051-5676/4 предложила његов избор. Даном 01.11.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 051-5676/5 од 20.10.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Гзз Пионир Власотинце закључило Уговор број 051-5676/9 на износ од 1.640 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27. став 1 Закона о јавним набавкама.

8.Јавна набавка мале вредности 83/10

Предмет: Извођење радова на водоводној линији дужине 400 м на локацији Дрен-Црква

Директор Предузећа је дана 15.10.2010.године донео одлуку број 071-8158/1 о покретању поступка ЈНМВ радова за извођење радова на водоводној линији дужине 400 м на локацији Дрен-Црква, **иако јавна набавка није била предвиђења годишњим Планом набавки**. Комисија за ЈН је дана 21.10.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Неол Градња Лазаревац и у извештају о стручној оцени понуда број 071-8158/5 предложила његов избор. Дана 08.11.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 071-8158/6 од 28.10.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Неол Градња Лазаревац закључило Уговор број 071-8158/7 на износ од 1.495 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

9.Јавна набавка мале вредности 84/10

Предмет: Извођење радова на фекалној канализацији на локацији мали крај Барзиловица

Директор Предузећа је дана 15.10.2010.године донео одлуку број 071-8157/1 о покретању поступка ЈНМВ радова за извођење радова на фекалној канализацији на локацији мали крај Барзиловица, **иако јавна набавка није била предвиђења годишњим Планом набавки**. Комисија за ЈН је дана 21.10.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Неол Градња Лазаревац и у извештају о стручној оцени понуда број 071-8157/5 предложила његов избор. Дана 08.11.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 071-8157/6 од 28.10.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Неол Градња Лазаревац закључило Уговор број 071-8157/7 на износ од 697 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

10.Јавна набавка мале вредности 101/10

Предмет:Извођење радова нискоградње на изради одсега и стаза на гробљу у Рудовцима, 1 Фаза проширења

Директор Предузећа је дана 17.11.2010.године донео одлуку број 051-6855/1 о покретању поступка ЈНМВ радови Извођење радова нискоградње на изради одсега и стаза на гробљу у Рудовцима, 1 Фаза проширења, **иако јавна набавка није била предвиђена годишњим Планом набавки**. Комисија за ЈН је дана 08.12.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача ГЗЗ Пионир Власотинце и у извештају о стручној оцени понуда број 051-6948/5 предложила његов избор. Дана 17.12.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 051-6948/6 од 09.12.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем ГЗЗ Пионир Власотинце закључило Уговор број 051-6948/8 на износ од 1.183 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке мале вредности услуга

1.Јавна набавка мале вредности 40/10

Предмет: Израда организационе шеме и систематизације радних места РЈ Водовод и канализација

Директор Предузећа је дана 04.05.2010.године донео одлуку број 011-2531 о покретању поступка ЈНМВ услуга **Израда организационе шеме и систематизације радних места РЈ Водовод и канализација, иако јавна набавка није била предвиђена годишњим Планом набавки**. Комисија за ЈН је дана 21.05.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Омни Груп доо Београд и у извештају о стручној оцени понуда број 011-2531/4 предложила његов избор. Дана 03.06.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 011-2531/5 од 25.05.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Омни Груп доо Београд закључило Уговор број 011-2531/6 на износ од 367 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.Јавна набавка мале вредности 46/10

Предмет: Израда главног пројекта препумпне фекалне станице на главном фекалном колектору у Барошевцу

Директор Предузећа је дана 11.05.2010.године донео одлуку број 011-2559/1 о покретању поступка ЈНМВ услуга Израда главног пројекта препумпне фекалне станице на главном фекалном колектору у Барошевцу, **иако јавна набавка није била предвиђења годишњим Планом набавки**. Комисија за ЈН је дана 25.05.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Хидрокоп доо Београд и у извештају о стручној оцени понуда број 011-2559/5 предложила његов избор. Дана 31.05.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 011-2599/6 од 20.05.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Хидрокоп доо Београд закључило Уговор број 011-2559/7 на износ од 600 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члану 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

3.Јавна набавка мале вредности 60/10

Предмет: Израда главних пројеката за бушење бунара Б5/2 и Б7/2 на изворишту Пештан

Директор Предузећа је дана 08.07.2010.године донео одлуку број 071-3733/1 о покретању поступка ЈНМВ услуга Израда главних пројеката за бушење бунара Б5/2 и Б7/2 на изворишту Пештан, **иако јавна набавка није била предвиђења годишњим Планом набавки**. Комисија за ЈН је дана 19.07.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Хидрозавод ДТД Нови Сад и у извештају о стручној оцени понуда број 071-3733/5 предложила његов избор. Дана 29.07.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 071-3773/6 од 19.07.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Хидрозавод ДТД Нови Сад закључило Уговор број 011-4406 на износ од 490 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

4.Јавна набавка мале вредности 66/10

Предмет: Израда анализе производње, потрошње и губитака воде

Директор Предузећа је дана 29.07.2010.године донео одлуку број 011-4316/1 о покретању поступка ЈНМВ услуга Израда анализе производње, потрошње и губитака воде, **иако јавна набавка није била предвиђена годишњим Планом набавки**. Комисија за ЈН је дана 10.08.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Водопројект доо Београд и у извештају о стручној оцени понуда број 011-4316/5 предложила његов избор. Дана 06.09.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 011-4316/6 од 25.08.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Водопројект доо Београд закључило Уговор број 011-4316/7 на износ од 990 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

5.Јавна набавка мале вредности 67/10

Предмет: Израда главних пројеката препумпне фекалне станице у Барошевцу, препројектовање главног колектора и фекалне мреже у насељу

Директор Предузећа је дана 16.08.2010.године донео одлуку број 071-4803/1 о покретању поступка ЈНМВ услуга Израда главних пројеката препумпне фекалне станице у Барошевцу, препројектовање главног колектора и фекалне мреже у насељу, **иако јавна набавка није била предвиђена годишњим Планом набавки**. Комисија за ЈН је дана 26.08.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Хидрокоп доо Београд и у извештају о стручној оцени понуда број 071-4803/5 предложила његов избор. Дана 09.09.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 071-4803/6 од 30.08.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Хидрокоп доо Београд закључило Уговор број 071-4803/7 на износ од 1.930 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

6.Јавна набавка мале вредности 85/10

Предмет: Израда техничке документације главног пројекта изградње бунара Бк3 у Великим Црљенима

Директор Предузећа је дана 18.10.2010.године донео одлуку број 071-5934/1 о покретању поступка ЈНМВ услуга за израду техничке документације главног пројекта изградње бунара Бк3 у Великим Црљенима, **иако јавна набавка није била предвиђена годишњим Планом набавки**. Комисија за ЈН је дана 26.10.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Водопроект Београд и у извештају о стручној оцени понуда број 071-5934/5 предложила његов избор. Дана 11.11.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 071-5934/7 од 29.10.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Водопроект Београд закључило Уговор број 071-5934/8 на износ од 475 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке мале вредности добра

1.Јавна набавка мале вредности 25/10

Предмет: набавка аутоматског тоалета монтажног типа са две кабине

Директор Предузећа је дана 09.03.2010.године донео одлуку број 011-1197/1 о покретању поступка ЈНМВ за набавку аутоматског тоалета монтажног типа са две кабине, **иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки**. Комисија за ЈН је дана 16.03.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Корали доо Краљево и у извештају о стручној оцени понуда број 011-1197/5 предложила његов избор. Дана 17.03.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 011-1197/6 од 16.03.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Корали доо Краљево закључило Уговор број 011-1197/7 на износ од 2.894 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама. Такође, констатујемо да је Уговор закључен у року мањем од 8 дана од тренутка избора најповољније понуде што је у супротности са члановима 82 став 5 и 107 став 4 Закона о јавним набавкама.

2.Јавна набавка мале вредности 30/10

Предмет: набавка материјала , по спецификацији, потребног за израду канала насипање и ваљање путева у МЗ Јунковац, Араповац, Шопић и Дудовица

Директор Предузећа је дана 31.03.2010.године донео одлуку број 071-1775/1 о покретању поступка ЈНМВ за набавку материјала по спецификацији, потребног за израду канала за насипање и ваљање путева у МЗ Јунковац, Араповац, Шопић и Дудовица, **иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки**. Комисија за ЈН је дана 09.04.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Неол Градња доо Лазаревац и у извештају о стручној оцени понуда број 011-1775/4 предложила његов избор. Дана 09.04.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 071-1775/5 од 09.04.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Неол Градња доо Лазаревац закључило Уговор број 071-1775/7 на износ од 2.860 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки , чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама. Такође, *констатујемо да је Уговор закључен истог дана када је донешена Одлука о додели Уговора, што је у супротности са чланом 81 став 3 Закона о јавним набавкама и да је Уговор закључен у року мањем од 8 дана од тренутка избора најповољније понуде што је у супротности са члановима 82 став 5 и 107 став 4 Закона о јавним набавкама.*

3.Јавна набавка мале вредности 34/10

Предмет набавка и уградња постројења за повишење притиска на локацији кривина за водоснабдевање грађана дела четврте висинске зоне

Директор Предузећа је дана 07.04.2010.године донео одлуку број 071-1857/1 о покретању поступка ЈНМВ набавке и уградње постројења за повишење притиска на локацији кривина за водоснабдевање грађана дела четврте висинске зоне, **иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки**. Комисија за ЈН је дана 20.04.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Бинемиком доо Београд и у извештају о стручној оцени понуда број 011-1857/5 предложила његов избор. Дана 22.04.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 011-1857/6 од 20.04.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Бинемиком доо Београд закључило Уговор број 011-1857/7 на износ од 1.014 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама. Такође, констатујемо да је уговор закључен у року мањем од 8 дана од тренутка избора најповољније

понуде што је у супротности са члановима 82 став 5 и 107 став 4 Закона о јавним набавкама.

4.Јавна набавка мале вредности 35/10

Предмет:Набавка материјала за одржавање објеката јавног осветљења у 2010

Директор Предузећа је дана 15.04.2010.године донео одлуку број 011-2071 о покретању поступка ЈНМВ добра за набавку материјала за одржавање објеката јавног осветљења у 2010, **иако јавна набавка није била предвиђена годишњим Планом набавки.** Комисија за ЈН је дана 07.05.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Кон-Такт доо Лазаревац и у извештају о стручној оцени понуда број 011-2071/4 предложила његов избор. Дана 09.06.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 011-2071/5 од 13.05.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Кон-Такт доо Лазаревац закључило Уговор број 011-2071/6 на износ од 2.898 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члану 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

5.Јавна набавка мале вредности 38/10

Предмет: Набавка материјала за уређење простора око завичајног музеја

Директор Предузећа је дана 21.04.2010.године донео одлуку број 071-2176/1 о покретању поступка ЈНМВ добра, Набавка материјала за уређење простора око завичајног музеја, **иако јавна набавка није била предвиђена годишњим Планом набавки.** Комисија за ЈН је дана 27.05.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Контакт доо Лазаревац Београд и у извештају о стручној оцени понуда број 071-2176/5 предложила његов избор. Дана 09.06.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 071-2176/6 од 27.05.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Контакт доо Лазаревац Београд закључило Уговор број 071-2176/6 на износ од 911 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

6.Јавна набавка мале вредности 45/10

Предмет: Набавка асфалта АБ-8 180 тона

Директор Предузећа је дана 11.05.2010.године донео одлуку број 011-2560 о покретању поступка ЈНМВ добра за Набавку асфалта АБ-8 180 тона, **иако јавна набавка није била предвиђена годишњим Планом набавки**. Комисија за ЈН је дана 16.06.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Колубара Грађевинар доо Лазаревац и у извештају о стручној оцени понуда број 011-2560/4 предложила његов избор. Дана 01.07.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 011-2560/5 од 16.06.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Колубара Грађевинар доо Лазаревац закључило Уговор број 011-2560/6 на износ од 761 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

7.Јавна набавка мале вредности 55/10

Предмет : Набавка и уградња пумпе Пратиссоли МК 60

Директор Предузећа је дана 22.06.10.2010.године донео одлуку број 011-3464 о покретању поступка ЈНМВ добра за набавку и уградњу пумпе Пратиссоли МК 60, **иако јавна набавка није била предвиђена годишњим Планом набавки**. Комисија за ЈН је дана 09.07.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Ресор доо Гацин Хан и у извештају о стручној оцени понуда број 011-3463/3 предложила његов избор. Дана 19.07.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 011-3464/5 од 09.07.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Ресор доо Гацин Хан закључило Уговор број 011-3464/6 на износ од 1.700 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

8.Јавна набавка мале вредности 73/10

Предмет: Набавка механизма за осигуравање поклопаца и кишних решетки на шахтама кишне канализације

Директор Предузећа је дана 03.09.2010.године донео одлуку број 071-5321/1 о покретању поступка ЈНМВ добра за набавку механизма за осигуравање поклопаца и кишних решетки

на шахтама кишне канализације, **иако јавна набавка није била предвиђења годишњим Планом набавки**. Комисија за ЈН је дана 16.09.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Мајкић доо Инђија и у извештају о стручној оцени понуда број 071-5321/5 предложила његов избор. Дана 01.10.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 071-5321/6 од 22.09.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Мајкић доо Инђија закључило Уговор број 051-4950/6 на износ од 1.498 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

9.Јавна набавка мале вредности 76/10

Предмет:Набавка асфалта АБ-8 150 Т

Директор Предузећа је дана 23.09.2010.године донео одлуку број 021-5613/1 о покретању поступка ЈНМВ добра за набавку асфалта АБ-8 150 Т, **иако јавна набавка није била предвиђења годишњим Планом набавки**. Комисија за ЈН је дана 11.10.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Колубара Грађевинар доо Лазаревац и у извештају о стручној оцени понуда број 021-5613/5 предложила његов избор. Дана 29.10.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 021-5613/6 од 28.10.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Колубара Грађевинар доо Лазаревац закључило Уговор број 021-5613/7 на износ од 654 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

10.Јавна набавка мале вредности 77/10

Предмет:Набавка ППП за препумпну станицу Колубарски трг 3 Лазаревац

Директор Предузећа је дана 23.09.2010.године донео одлуку број 031-5609/1 о покретању поступка ЈНМВ добра за набавку ППП за препумпну станицу Колубарски трг 3 Лазаревац, **иако јавна набавка није била предвиђења годишњим Планом набавки**. Комисија за ЈН је дана 14.10.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Електросервис Несторовић Сремска Каменица и у извештају о стручној оцени понуда број 031-5609/5 предложила његов избор. Дана 12.11.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 031-5609/4 од 03.11.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Електросервис Несторовић

Сремска Каменица закључило Уговор број 031-5609/7 на износ од 1.288 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

11.Јавна набавка мале вредности 81/10

Предмет: Набавка лабораторијског тоц анализатора за течне узорке

Директор Предузећа је дана 30.09.2010.године донео одлуку број 071-5844/1 о покретању поступка ЈНМВ добра за набавку лабораторијског тоц анализатора за течне узорке, **иако јавна набавка није била предвиђења годишњим Планом набавки.** Комисија за ЈН је дана 14.10.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Проаналитика доо Београд и у извештају о стручној оцени понуда број 071-5844/5 предложила његов избор. Дана 28.10.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 071-5844/6 од 20.10.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Проаналитика доо Београд закључило Уговор број 071-5844/7 на износ од 2.658 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

12.Јавна набавка мале вредности 86/10

Предмет: Набавка и уградња мерне опреме на бунару БК-3 на изворишту Мост у Великим Црљенима

Директор Предузећа је дана 18.10.2010.године донео одлуку број 071-6159/2 о покретању поступка ЈНМВ добра за набавку и уградњу мерне опреме на бунару БК-3 на изворишту Мост у Великим Црљенима, **иако јавна набавка није била предвиђења годишњим Планом набавки.** Комисија за ЈН је дана 26.10.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Мерис Београд и у извештају о стручној оцени понуда број 071-6159/5 предложила његов избор. Дана 09.11.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 071-6159/5 од 28.10.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Мерис Београд закључило Уговор број 071-6159/7 на износ од 699 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

13.Јавна набавка мале вредности 89/10

Предмет: Набавка опреме и изградња хидростанице – Ћелије Жупањац за водоснабдевање насеља Ћелије

Директор Предузећа је дана 19.10.2010.године донео одлуку број 071-6299/1 о покретању поступка ЈНМВ добра за набавку опреме и изградњу хидростанице – Ћелије Жупањац за водоснабдевање насеља Ћелије, **иако јавна набавка није била предвиђена годишњим Планом набавки**. Комисија за ЈН је дана 28.10.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Хидрокоп доо Београд и у извештају о стручној оцени понуда број 071-6159/5 предложила његов избор. Дана 18.11.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 071-6299/6 од 09.11.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Хидрокоп доо Београд закључило Уговор број 071-6299/7 на износ од 455 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

14.Јавна набавка мале вредности 93/10

Предмет: Набавка и уградња регулационе опреме на пумпној станици Медошевац у оквиру радова на водоводном систему Медошевац-Барошевац-Церовити Поток

Директор Предузећа је дана 10.11.2010.године донео одлуку број 071-6500/1 о покретању поступка ЈНМВ добра за набавку и уградњу регулационе опреме на пумпној станици Медошевац у оквиру радова на водоводном систему Медошевац-Барошевац-Церовити Поток, **иако јавна набавка није била предвиђена годишњим Планом набавки**. Комисија за ЈН је дана 24.11.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Милановић Инжињеринг Церовац и у извештају о стручној оцени понуда број 071-6500/5 предложила његов избор. Дана 07.12.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 071-6500/7 од 29.11.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Милановић Инжињеринг Церовац закључило Уговор број 071-6500/8 на износ од 1.437 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

15.Јавна набавка мале вредности 95/10

Предмет: Набавка механизма за закључавање сливничких решетки 100 комада

Директор Предузећа је дана 03.11.2010.године донео одлуку број 021-6490/1 о покретању поступка ЈНМВ добра за набавку механизма за закључавање сливничких решетки 100 комада, **иако јавна набавка није била предвиђена годишњим Планом набавки.** Комисија за ЈН је дана 10.11.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Мајкић доо Инђија и у извештају о стручној оцени понуда број 021-6490/5 предложила његов избор. Даном 25.11.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 021-6490/6 од 12.11.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Мајкић доо Инђија закључило Уговор број 021-6490/8 на износ од 250 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

16.Јавна набавка мале вредности 100/10

Предмет: Куповина шатора и платнене ограде за ограђивање гробља приликом ексхумације

Директор Предузећа је дана 16.11.2010.године донео одлуку број 051-6855Б/2 о покретању поступка ЈНМВ добра за куповину шатора и платнене ограде за ограђивање гробља приликом ексхумације, **иако јавна набавка није била предвиђена годишњим Планом набавки.** Комисија за ЈН је дана 26.11.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Цираде Микад Уб и у извештају о стручној оцени понуда број 051-6855Б/5 предложила његов избор. Даном 20.12.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 051-6855Б/7 од 08.12.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Цираде Микад Уб закључило Уговор број 051-6855Б/8 на износ од 891 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

17.Јавна набавка мале вредности 102/10

Предмет : Куповина пумпног агрегата за ПС Обршине 2

Директор Предузећа је дана 17.11.10.2010.године донео одлуку број 011-6951/1 о покретању поступка ЈНМВ добра за куповину пумпног агрегата за ПС Обршине 2, **иако јавна набавка није била предвиђена годишњим Планом набавки.** Комисија за ЈН је

дана 02.12.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Бинемиком доо Београд и у извештају о стручној оцени понуда број 031-6974/5 предложила његов избор. Дана 16.12.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 031-6974/7 од 07.12.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Бинемиком доо Београд закључило Уговор број 031-6974/8 на износ од 249 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

18.Јавна набавка мале вредности 103/10

Предмет: Набавка опреме, опремање и повезивање бунара Бк-3 на изворишту Велики Црљени мост , према предмеру машинске опреме и радова за бунар Бк-3 извориште Мост-део 1

Директор Предузећа је дана 18.11.2010.године донео одлуку број 031-6973/1 о покретању поступка ЈНМВ добра за набавку опреме, опремање и повезивање бунара Бк-3 на изворишту Велики Црљени мост, према предмеру машинске опреме и радова за бунар Бк-3 извориште Мост-део 1, **иако јавна набавка није била предвиђена годишњим Планом набавки.** Комисија за ЈН је дана 29.11.2010.године, након стручне оцене понуда, констатовала да је најповољнија понуда понуђача Милановић Инжињеринг Церовац и у извештају о стручној оцени понуда број 031-6973/4 предложила његов избор. Дана 10.12.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 031-6973/7 од 02.12.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Милановић Инжињеринг Церовац закључило Уговор број 031-6973/8 на износ од 997 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

19.Јавна набавка мале вредности 105/10

Предмет: Куповина опреме и повезивање бунара Бк-3 на изворишту Велики Црљени мост , према предмеру машинске опреме и радова

Директор Предузећа је дана 18.11.2010.године донео одлуку број 031-6973/1 о покретању поступка ЈНМВ добра за набавку опреме, опремање и повезивање бунара Бк-3 на изворишту Велики Црљени мост, према предмеру машинске опреме и радова за бунар Бк-3 извориште Мост-део 1, **иако јавна набавка није била предвиђена годишњим Планом набавки.** Комисија за ЈН је дана 01.12.2010.године, након стручне оцене понуда,

констатовала да је најповољнија понуда понуђача Електросервис и у извештају о стручној оцени понуда број 031-6973/5 предложила његов избор. Дана 15.12.2010.године, након одлуке Директора о додели Уговора број 031-6973/6 од 06.12.2010.године, Предузеће је са изабраним понуђачем Електросервис закључило Уговор број 031-6973/8 на износ од 2.298 хиљада динара без ПДВ-а.

Констатујемо да је код наведене ЈН Наручилац спровео поступак ЈН, иако се наведена ЈН није налазила у Годишњем плану набавки, чиме је поступљено супротно члановима 20 и 27 став 1 Закона о јавним набавкама.

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања су исказана у износу од 5.775 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

О П И С	Концесије, патенти, лиценце и сл. права	Остала немат. улагања	Нематеријална улагања у припреми	Аванси за немат. улагања	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 01.01. 2010. године	293	7.784	1.759		9.836
Директна повећања (нове набавке)		447	125	488	1.060
Активирање (пренос са нем.улагања у припреми)		1.410	(1.410)	(173)	(173)
Стање 31. 12. 2010. године	293	9.641	474	315	10.723
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 01.01. 2010. године	253	2.924			3.177
Амортизација за 2010. годину (повећања)	24	1.747			1.771
Стање 31. 12. 2010. године	277	4.671			4.948
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					
Стање 31. 12. 2010. године	16	4.970	474	315	5.775

Предузеће је извршило попис имовине са стањем на дан 31.12.2010. године, односно нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Нисмо присуствовали попису с обзиром на то да је био извршен пре почетка ревизије. Нисмо били у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо у почетно стање имовине Предузећа.

Нове набавке и активирања у оквиру позиције остала нематеријална улагања су исказана у укупном износу од 1.857 хиљада динара, а односе се на израду пројекта и формирање ГИС-а водовода и канализације са обуком кадрова у износу од 447 хиљада динара и активирање система менаџмента стандарда ISO 9000 у износу од 1.410 хиљада динара.

Повећање нематеријалних улагања у припреми у износу од 125 хиљада динара се односи на сертификацију и процес сертификације система менаџмента квалитетом у складу са захтевима стандарда ISO 9001:2008.

Аванси за нематеријална улагања су исказани у износу од 315 хиљада динара, а односе се на авансе дате АБ софт д.о.о., Београд за набавку и обнову програмског пакета.

6.2. Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-								
О П И С	Земљиште	Грађ. објекти	Постројења и опрема	Инвестиционе некретнине	Основна сред. у припреми	Аванси за основ. сред.	Улагања на туђим основним средствима	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Стање 01.01. 2010. године	125.365	838.737	370.361	32.626	187.010	5.013	458	1.559.570
Прекњижавање са ситног инвентара			948					948
Нове набавке			34.022		98.295	40.382		172.699
Активирање			436		(34.458)	(41.323)		(75.345)
Пренос на трошкове					(7.409)			(7.409)
Пренос на нем. улагања					(1.410)			(1.410)02
Расход (отпис)			(3.053)					(3.053)
Искњижење			(62)		(35)			(97)
Стање 31.12. 2010. године	125.365	838.737	402.652	32.626	241.993	4.072	458	1.645.903
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Стање 01.01.2010. године		540.274	274.129	14.333			458	829.194
Отпис ранијих година			442					442
Амортизација за 2010. годину		20.115	29.846	652				50.631
Расход (отпис)			(2.943)					(2.943)
Искњижење			(52)					(52)
Стање 31. 12. 2010. године		560.389	301.440	14.985			458	877.272
САДАШЊА ВРЕДНОСТ								
31. децембра 2010. године	125.365	278.348	101.212	17.641	241.993	4.072		768.631
31. децембра 2009. године	125.365	298.463	96.232	18.293	187.010	5.013		730.376

Предузеће на дан 31. децембар 2010. године има ограничења над располагањем некретнинама, постројењима и опремом (залоге):

-Решењем Агенције за привредне регистре у Регистру заложног права број 14133/2010 од 20.08.2010. године одобрен је упис заложног права на покретним стварима (опремом) укупно процењене вредности у износу од 89.149 хиљада динара у корист Републике Србије, Министарство финансија, Пореска управа- филијала Лазаревац установљену на основу Записника број 433-3/3948-07/2010/Р од 28.07.2010. године, ради обезбеђења новчаног потраживања у поступку одлагања плаћања пореског дуга (пореза и доприноса на зараде) у износу од 125.926 хиљада динара. Залога је успостављена на следећим средствима: смећар БГ 956-83 ФАП, камион смећар БГ 596-84 ФАП, камион кипер БГ 595-716 ФАП кипер, камион БГ 713-699 ТАМ, камион БГ 606-381 Iveco new turbo rival, аутоцистерна БГ 614-279 ФАП, камион БГ 644-887 Застава new turbo rival, рото смећар БГ 647-068 ФАП, камион БГ 666-364 ФАП, камион БГ 690-596 Фиат, специјално возило Мерцедес БГ 713-233, камион БГ 706-727 ФАП, смећар БГ 726-432 New турбо ривал аутоцистерна БГ 760-443 ФАП, смећар БГ 760-454 New turbo rival, камион БГ 765-732 ФАП, камион БГ 776-239 New turbo rival, аутодизалица БГ 799-236 ФАП, аутоцистерна БГ 236-873 ФАП, трактор СО 209 ИМТ, паук БГ 945-307 Еурозета, смећарка БГ 949-552 ФАП, погребно возило БГ 954-404 Турбо ривал, теренско возило БГ 358-73 Ваз Лада, теренско возило БГ 358-74 Ваз Лада, теренско возило БГ 441-39 Ваз Лада, трактор СО 216 ИМТ, сливничар БГ 335-345 ФАП, ровокопач СО 269 Цатерпилар, ровокопач СО 316 Цатерпилар, ровокопач СО 354 Цатерпилар, ваљак СО 366 Дунапац, ауточистилица СО 389 Clean go, мини утоваривач СО 399 Бобкат мини багер СО 405 Бобкат, вертикална преса Орма К 5070, хидраулична машина за чеоно варење.

У оквиру земљишта Предузеће евидентира земљиште површине 50 хектара и 1 ар. Предузеће није извршило усклађивање земљишта које води у својим пословним књигама са подацима у јавним књигама.

Грађевински објекти исказани у износу од 278.348 хиљада динара обухватају објекте водоводне и канализационе мреже на различитим локацијама, резервоаре, објекте на пијаци, зграду капеле, пословне просторе, станове и остале зграде.

Према изјави добијеној од стране Руководства, Предузеће, као извођач радова, одржава и сноси трошкове одржавања водоводне и канализационе мреже, која није пренета на коришћење Предузећу и која се не води у пословним књигама. Ова мрежа је изграђена од стране СО Лазаревац, чији је инвеститор била ЈП Дирекција за грађевинско земљиште, планирање и изградњу Лазареваца и која још није уписана у катастар водова.

Предузеће је у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије („Сл. Гласник РС“, бр. 53/95, 3/96, 54/96, 32/97, 44/99 и 101/05), односно чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. Гласник РС“, бр. 27/96), а на основу захтева Дирекције за имовину Републике Србије број 954-721/2005-02 од 21.11.2007. године, доставило својим дописима број 60-4728/1 од 11.02.2008. године и 60-4728/2 од 21.02.2008. године доказе о власништву над непокретностима.

Нове набавке опреме у укупном износу од 34.022 хиљада динара тестиране су у износу од 32.316 хиљада динара, односно 95% укупних набавки и утврђено је да су правилно исказане у пословним књигама, а највећим делом односе се на:

Назив	2010. година
Набавка два теретна возила марке FAP1318 B/36	13.185
Набавка теретног возила марке FAP2023 BK/38	7.441
Набавка погребног возила караван марке МЕЛЕКС 969	2.317
Набавка три теренска возила марке „Лада нива“1.7	2.007
Набавка два путничка возила-модел Punto Classic (Dynamic a/c)	1.545
Набавка осталих транспортних средстава (трактор, приколице)	1.463
Набавка опреме за одржавање водоводног и канализационог система	3.399
Набавка пумпе високог притиска „Pratissoli –МК 60“	1.700
Остала опрема (скела, машина за чеоно варење, рачунари...)	965
Укупно:	34.022

Повећање опреме у износу од 1.384 хиљада динара се односи на прекњижавање раније набављене опреме која се водила у оквиру рачуна 027 и која је у 2010. стављена у употребу (са обрачуном ретроактивном амортизацијом) као и пренос ситног инвентара на основна средства (лап топ набављен у 2009. години и два утопна пумпна агрегата за бунаре бла-3 и бла-4, набављене 2008. године).

Расход опреме, набавне вредности 3.053 хиљада динара и исправке вредности у износу од 2.943 хиљада динара, односи се на расходовање контејнера (1.949 хиљада динара), канцеларијског намештаја (298 хиљада динара), рачунара (248 хиљада динара), утопних пумпи за воду (202 хиљада динара) и остале опреме-брусилице, бушилице, термометар, мобилни телефони (356 хиљада динара) због дотрајалости, а на основу извештаја централне пописне комисије на дан 31.12.2010. године и Одлуке о усвајању пописа број 081-XX/11-2 од 28.01.2011. године.

У књизи основних средстава, у електронској форми, која нам је стављена на увид утврђено је да Предузеће има листу од 2.319 појединачних ставки као и да у употреби има основна средства (некретнине и опрема) која су потпуно амортизована, чија је набавна вредност једнака исправци, која износи 268.408 хиљада динара. Потпуно амортизованих, појединачних ставки основних средстава, у књизи основних средстава има 1.146 што чини 49,42% појединачних ставки.

Према параграфу 67 МРС 1 - „Презентација финансијских извештаја“ „сталну имовину чине средства која се користе у дужем временском периоду, а у складу са параграфом 7 МРС 16 - Некретнине постројења и опрема, средство се признаје, ако се са њим могу повезати економске користи које притичу у ентитет.

Констатује се да се потпуно амортизована основна средства, која се налазе у употреби, могу повезати са економским користима, које притичу у Предузеће, што је услов за признавање вредности у складу са параграфом 7 МРС 16 - Некретнине постројења и опрема. Иако је Предузеће рачуноводственим политикама предвидело да се некретнине, постројења и опрема вреднују по методу набавне вредности, мишљења смо да усвојене рачуноводствене политике нису прихватљиве са аспекта вредновања некретнина, постројења и опреме из разлога што књиговодствена

вредност некретнина, постројења и опреме уз примену наведених рачуноводствених политика не представља реалну вредност ове имовине.

Због наведеног, вредност од 750.990 хиљада динара, по којој су некретнине, постројења и опрема исказане у Билансу стања на дан 31.12.2010.године, не представља фер вредност некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 – Некретнине постројења и опрема.

Предузеће треба да изврши попис комплетних основних средстава и утврди вредност истих, односно да преиспита корисни век трајања основних средстава који може бити краћи од економског века трајања, са стањем на дан 31.12.2011. године.

Предузеће треба да дефинише рачуноводствене политике признавања и одмеравања основних средства која су у складу са законском и професионалном регулативом, односно које омогућавају исказивање имовине на дан биланса у вредностима које одговарају стварном стању имовине предузећа. У случају промене рачуноводствене политике, није потребно ретроактивно примењивање исте, односно нова рачуноводствена политика се примењује на садашње и будуће периоде.

Препорука 3:

Препоручује се Предузећу да предузме мере за утврђивање правичне вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Инвестиционе некретнине исказане у износу од 17.641 хиљада динара односе се на пословне просторије (локале) које Предузеће издаје у закуп по основу Уговора о закупу пословног простора и то:

Локал у улици Николе Вујачића број 32 (101 м2)	Пекара „МС тим“, Лазаревац (Уговор бр.081-1849/5 од 15.10.2010.)
	СТР „Тамара“, Лазаревац (Уговор бр.081-1178/3 од 15.09.2001.)
Локал у улици Дула Караклајић Број 22 (154,95м2)	Индустрија меса „Матијевић“, Нови Сад (Предуговор бр.60-3117/3 од 01.10.2008.)
	„Ин апотека“ Јуричић, Лазаревац (Уговор број 60-6 од 18.01.2001.)

Увидом у документацију констатовано је да је Републичка дирекција за имовину Републике Србије дала сагласност на Одлуку директора Предузећа број 081-1849/2 од 05.07.2010. године за издавање у закуп пословног простора пекари „МС тим“, Лазаревац.

Костатујемо да је Предузеће издало у закуп пословни простор (два локала од укупно четири, са којима располаже) без претходног покретања поступка-подношења захтева за давање сагласности Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије чиме је поступило супротно члану 8а Закона о средствима у својини Републике Србије.

Некретнине, постројења и опрема у припреми у укупном износу од 241.993 хиљада динара, односе се на започете инвестиције у ранијим годинама које су још увек у току од чега износ од 240.851 хиљада динара се односи на инвестицију изградње објеката водовода и канализације на територији Општине Лазаревац, а по основу Уговора бр. 60 – 3040 од 09.11.2004. године закљученог између Општине Лазаревац, ЕПС ЈП РБ „Колубара“, Лазаревац и ЈПКП „Лазаревац“, којим је ЈПКП „Лазаревац“ одређен за инвеститора. Преостали износ од 1.142 хиљада динара односи се на изградњу радионице за одржавање транспортних средстава.

Предузеће је у оквиру рачуна 027-Некретнине, постројења и опрема у припреми исказало залихе инвестиционог материјала (цеви, лимови, црева, лук...) у износу од 11.183 хиљада динара, које се употребљавају за одржавање водоводне мреже, што је у супротности са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, а такође није у складу са одредбама параграфа 6. МРС 2-Залихе који залихе, дефинише као средства у облику материјала или делова који се троше у процесу производње или вршења услуга. Увидом у документацију контатовано је да у периоду од 2006-2010. године није било нових набавки у оквиру рачуна 02700-залихе инвестиционог материјала, а требовања у укупном износу од 7.409 хиљада динара су евидентирана директним преносом на трошак материјала, при чему је на дан 31.12.2010. године, на рачуну 02700 остао салдо од 11.183 хиљада динара.

Препорука 4:

Препоручује се Предузећу да изврши корекцију књижења на начин да смањи вредност некретнина постројења и опреме у припреми (конто 02700) за износ од 11.183 хиљада динара, а повећа вредност залиха материјала за исти износ у складу са МРС 2-Залихе.

Дати аванси за некретнине, постројења и опрему исказани су у износу од 4.072 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-	
Дати аванси за некретнине, постројења и опрему	Износ
НИС а.д., Нови Сад	1.063
Проаналитика д.о.о, Београд	909
Милановић Инжењеринг д.о.о, Крагујевац	750
Мерис д.о.о, Београд	646
Колубара грађевинар д.о.о, Лазаревац	529
Водопроект д.о.о, Београд	175
Укупно:	4.072

Ревизорским процедурама утврдили смо да је стање са добављачима на дан 31.12.2010. године усаглашено 99% од укупног износа датих аванса.

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Остали дугорочни финансијски пласмани	1.526	1.709
Укупно:	1.526	1.709

Остали дугорочни финансијски пласмани у износу од 1.526 хиљада динара чине потраживања од радника за откуп станова солидарности у складу са одредбама Закона о становању („Сл. Гласник РС“, бр.52/92,... и 26/01), а на основу Уговора о откупу станова број 60-1245 од 08.07.2003. године и 60-2653 од 30.08.2005. године.

6.4. Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Материјал	29.873	25.153
Роба	226	158
Дати аванси за залихе и услуге	1.371	2.113
Укупно:	31.470	27.424

Залихе материјала су вредноване по набавним ценама обрачунатим по методи просечних цена.

Попис залиха са стањем на дан 31.12.2010.године, извршен је на основу Решења Директора број 011-7146 и 011-7147 од 26.11.2010.године. Попис залиха извршиле су пописне комисије, при чему нису утврђене разлике између пописаног и књиговодственог стања. Извештај централне комисије о попису, Управни одбор Предузећа усвојио је по Одлуци број 081-XX/11-2 од 28.01.2011. године.

Предузеће је по попису расходовало залихе у централном магацину у вредности од 52 хиљада динара које се односе на оштећен и неупотребљив материјал и хтз опрему, хтз опрему у употреби у вредности од 322 хиљада динара која се односи на оштећену и неупотребљиву хтз опрему и ситан инвентар у употреби у вредности од 1.897 хиљада динара који се односи на оштећен и неупотребљив ситан инвентар.

Залихе материјала исказане су према следећем табеларном приказу:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Материјал у складишту	20.493	15.643
Материјал у складишту - Очага	3.619	3.919
Резервни делови у складишту	1.585	1.122
Алат и инвентар у складишту	514	603
Ситан инвентар - магацин реверса	0	6
ХТЗ опрема у складишту	2.926	3.460
Ауто-гуме у складишту	736	400
Ситан инвентар у употреби	21.209	19.171
ХТЗ опрема у употреби	5.583	4.428
Ауто-гуме у употреби	4.593	2.881

Укупно:	61.258	51.633
Исправка вредности ситног инвентара у употреби	(21.209)	(19.171)
Исправка вредности ХТЗ опреме у употреби	(5.583)	(4.428)
Исправка вредности ауто-гума у употреби	(4.593)	(2.881)
Укупно:	29.873	25.153

Роба је исказана у укупном износу од 226 хиљада динара и у целости се односи се на робу у продавници погребне опреме.

Дати аванси за залихе и услуге исказани у износу од 1.371 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010.година
Беогеоаква д.о.о., Београд	410
СЗТР Елса, Лазаревац	177
Инграп-Омни д.о.о. - Београд	154
Пластик-Гогих - Инђија	136
ТЗР Променада	109
Остали дати аванси	385
Укупно:	1.371

6.5. Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
<i>Потраживања по основу продаје:</i>		
-потраживања од купаца - правна лица	116.673	100.601
-потраживања од купаца -физичка лица	58.406	121.516
-потраживања од купаца - канте за смеће	1.614	1.562
-спорна потраживања-утужени купци физичка лица (прекњижено са редовних купаца)	58.663	-
Исправка вредности потраживања-правна лица	(48.581)	(51.165)
Исправка вредности потраживања-физичка лица	(33.950)	(32.809)
Исправка вредности потраживања-канте за смеће	(454)	(237)
	152.371	139.468
<i>Друга потраживања:</i>		
-потраживања од запослених	2.264	2.557
-остала потраживања	1.612	1.137
Исправка вредности других потраживања	(76)	(80)
	3.800	3.614
Укупно:	156.171	143.082

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 79,13% потраживања по основу продаје која износе 152.371 хиљада динара, од чега купци правна лица чине износ од 68.092 хиљада динара, односно 44,69%, а купци физичка лица износ од 84.279 хиљада динара, односно 55,31% .

Предузеће је извршило попис потраживања са стањем на дан 31. децембар 2010. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Потраживања од купаца односе се на фактурисану реализацију за извршене услуге снабдевања водом за пиће, услуге канализације, изношења смећа, одржавање јавних површина и друге услуге. **Према Извештају о реализацији програма за 2010. годину, укупна производња сирове воде на водоводном систему „Лазаревац“ износила је 6.917.344 м³, дистрибуирано је воде за пиће 6.879.305 м³, а губици воде за пиће приликом дистрибуције потрошачима по процени стручних служби предузећа износе до 55%, односно 3.807.585 м³.** Фактурисана реализација за 2010. годину износи 3.072.320 м³, односно 45% производње. Предузеће је одлуком Управног одбора о ценама основних и осталих комуналних услуга са применом од 01.02.2010. године повећало цене основних комуналних услуга за 10%, уз сагласност Већа градске општине Лазаревац број 06-3/2010 од 28. јануара 2010. године.

Најзначајнији купци су: ЈП Градска чистоћа, Лајковац у износу од 21.214 хиљада динара, Колубара метал, Вреоци у износу од 20.157 хиљада динара, КЈП Колубара, Лајковац у износу од 5.369 хиљада динара, РБ Колубара, Лазаревац у износу од 4.864 хиљада динара, Секретаријат за основно образовање, Лазаревац у износу од 3.631 хиљада динара и Колубара угоститељство, Лазаревац у износу од 3.455 хиљада динара.

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Предузеће је на основу Одлуке Директора број 011-382 од 26.01.2011. године извршило индиректан отпис потраживања од грађана за комуналне услуге (купци- физичка лица, потраживања од купаца - канте за смеће, спорна потраживања од купаца у земљи - физичка лица) на терет трошкова периода у проценту од 29% као ненаплатива потраживања, односно у износу од 1.378 хиљада динара, а индиректан отпис потраживања од купаца-правна лица врши се за потраживања старија од 60 дана по процени за свако појединачно потраживање.

Промене у току 2010. године на исправци вредности потраживања биле су следеће:

	-у хиљадама динара-
	Потраживања по основу продаје
Стање 01. јануара 2010	84.211
Књижење исправки на терет расхода	1.378
Наплаћена исправљена потраживања	(2.465)
Отписи по попису	(139)
Стање 31. децембра 2010	82.985

Предузеће је извршило директан отпис раније исправљених потраживања од правних лица у износу 1.570 хиљада динара по основу судске пресуде или стечаја, и физичких лица у износу од 14.690 хиљада динара (пресуда по тужбама или отпис), а на основу одлуке Управног одбора Предузећа којом се усваја извештај Комисије о спорним и сумњивим потраживањима и одобрава отпис застарелих потраживања, уз покретање поступка

утужења незастарелих потраживања за која постоји правни основ за наплату. Утужења се спроводе у складу са општим акзима Предузећа.

На дан 31.12.2010. године по извештају Руководства предузећа, утужени су купци - физичка лица у износу од 58.663 хиљада динара и купци- правна лица у износу од 14.349 хиљада динара, од којих ЈКП Градска чистоћа, Лајковац износи 9.369 хиљада динара, односно 65,29% од утужених потраживања. Утужена потраживања су евидентирана на исправци вредности потраживања.

Предузеће је извршило усаглашавање по основу потраживања са привредним субјектима на дан 31.10.2010. године.

Потраживања од запослених исказана у износу од 2.264 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Остала потраживања од радника - за угаљ	1.355	1.749
Кредити радника	37	37
Потраживања од запослених по основу мањкова	98	92
Потраживања од запослених за превоз	167	155
Потраживања од радника за откуп телефона	5	
Потраживања од радника - прекорачење лимита	600	524
Остала потраживања од радника	2	
Укупно:	2.264	2.557
Исправка вредности потраживања - угаљ		(4)
Исправка вредности потраживања - кредити радника	(37)	(37)
Укупно:	2.227	2.516

Потраживања од запослених за угаљ исказана у износу од 1.355 хиљада динара односе се на купљени угаљ за раднике на кредит, по уговору о купопродаји угља број 011-2517 од 28.04.2010. године са РБ „Колубара“ Лазаревац, са максимално дозвољеном количином од 6 тона сушеног или 10 тона сировог угља по запосленом и отплатом у 16 једнаких полумесечних рата без обрачуна камате.

Потраживања од запослених за прекорачење лимита за телефоне исказана у износу од 600 хиљада динара односе се на потраживања за прекорачење потрошње мобилних телефона, а на основу Анекса број 1. Претплатничког уговора Т01/7-73334 од 09.03.2010. године са Телеком Србија, на основу спецификације одобрених лимита по запосленима одобрене од стране Директора Предузећа (директор-10.000 динара, радници – од 300 до 1.000 динара).

Остала потраживања исказана у износу од 1.573 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Потраживања за закуп стана	158	115
Потраживања за надокнаду штете	-	94
Потраживања за реф. боловања - инвалиди II категорије	150	75
Потраживања за реф. боловања - породилско	380	516
Потраживања за реф. боловања - инвалиди III категорије	480	199

Остала потраживања - Први мај, Пирот	39	39
Остала потраживања из пословања - Телеком	387	97
Остала потраживања из пословања	18	2
Исправка вредности осталих потраживања - Први мај, Пирот	(39)	(39)
Укупно:	1.573	1.098

Потраживања од Телекома у износу од 387 хиљада динара односе се на пружање услуга плаћања услуге паркирања у паркинг зонама путем СМС порука, а на основу уговора о пословно техничкој сарадњи број 011-4671 од 11.09.2009. године, по коме Телекому по основу извршених услуга припада накнада од 5% нето цене наплаћеног паркирања.

Потраживања за закуп станова исказана у износу од 158 хиљада динара односе се на уговоре о закупу станова склопљених у периоду од 2003. до 2009. године са запосленим радницима Предузећа (укупно 6 запослених), са уговореним закупом на 5 година и месечним износом закупнине у распону од 14,65 ЕУР до 51,29 ЕУР према званичном средњем курсу на дан утврђивања закупнине. У поступку ревизије утврђено је да су укалкулисана сва потраживања по основу закупнине за 2010. годину.

6.6. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 1.225 хиљада динара односе се на краткорочне кредите одобрене запосленима (2008. година - 78 хиљада динара и 2010. година - 1.147 хиљада динара) у виду бескаматног зајма за набавку зимнице, по запосленом износ од 10.000,00 динара, а враћање зајма почиње од исплате зараде за март месец 2010. године (Одлука Директора број 011-7297 од 24.12.2009. године).

6.7. Готовина и готовински еквиваленти

Назив	2010.година	2009.година
Текући рачун	29.570	6.503
Издвојена новчана средства и акредитиви	63	13.302
Остала новчана средства-боловање	5	4
Укупно:	29.638	19.809

Највећи део промета по текућем рачуну Предузеће обавља преко КБЦ банке а.д. Београд. У 2010. години укупно остварен промет по текућем рачуну преко ове банке износи 481.248 хиљада динара.

6.8. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

Назив	2010.година	2009.година
Порез на додату вредност-више плаћен ПДВ	667	15
Унапред плаћени трошкови	4.312	4.036
Разграничени порез на додату вредност	1.261	1.314
Разграничена унапред обрачуната камата	5.910	3.913
Укупно:	12.150	9.278

Унапред плаћени трошкови највећим делом се односе на разграничене трошкове премије осигурања у износу од 4.216 хиљада динара, по основу премија за осигурање имовине, ауто осигурање и колективно осигурање запослених.

Разграничена унапред обрачуната камата исказана у износу од 5.910 хиљада динара односи се на укупан износ камате по дугорочном кредиту код КБЦ банке у износу од 3.549 хиљада динара и укупан износ камате по споразуму о репрограму дуга са Електросрбија, Краљево у износу од 2.361 хиљада динара (напомена 6.11).

У складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја, имовина се класификује као обртна ако се очекује да ће бити реализована у року од 12 месеци од датума биланса стања, а у складу са МРС 39 при почетном признавању финансијске обавезе се одмеравају по њиховој фер вредности. С обзиром да је укалкулисана укупна камата по плану отплате дугорочног кредита и споразума о репрограму дуга, Предузеће је на дан 31.12.2010. године преценило активна временска разграничења као и дугорочне обавезе по кредитима за износ од 5.910 хиљада динара.

Препорука 5:

Препоручује се Предузећу да изврши корекцију књижења на начин да смањи активна временска разграничења и дугорочне обавезе по кредитима у износу од 5.910 хиљада динара, односно за износ недоспеле камате.

6.9. Ванбилансна актива и пасива

Предузеће води ванбилансну евиденцију у вредности од 5.638 хиљада динара коју чине туђа роба - роба у комисиону у вредности од 2.442 хиљада динара, гориво код возача у износу од 1.068 хиљада динара и остала ванбилансна евиденција - акције Беобанке у ликвидацији у износу од 2.128 хиљада динара.

6.10. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембар 2010. године има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Основни капитал	803.592	803.592
Ревалоризационе резерве	35.771	35.771
Нераспоређени добитак	499	499
Губитак (напомена 7.10)	(734.157)	(664.253)
Укупно:	105.705	167.362

Основни капитал Предузећа чини Државни капитал у износу од 795.346 хиљада динара и остали основни капитал (станови) у износу од 8.246 хиљада динара.

Државни капитал, који је исказан у пословним књигама Предузећа, није регистрован у Агенцији за привредне регистре, што је супротно одредбама члана 1., става 4. Закона о

јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, број 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005-исправка и 123/2007-др. Закон).

Губитак Предузећа исказан у износу од 734.157 хиљада динара чини губитак текуће године у износу од 69.903 хиљада динара и губитак ранијег периода у износу од 664.254 хиљада динара.

Препорука 6:

Препоручује се Предузећу да изврши регистрацију државног капитала који је исказан у пословним књигама, код Агенције за привредне регистре.

6.11. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе у укупном износу од 440.201 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Дугорочни кредити у земљи	26.443	10.391
Остале дугорочне обавезе	413.758	295.008
Укупно:	440.201	305.399

Дугорочни кредити у земљи у износу од 26.443 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

	2010. година
Дугорочни кредит КБЦ банка	22.815
Камата - дугорочни кредит КБЦ банака	3.549
Репрограм дуга-Електросрбија Краљево	8.030
Камата по репрограму-Електросрбија Краљево	2.361
Укупно:	36.755
Део дуг. кредита који доспева до једне године – КБЦ банка, Београд	(5.859)
Део дуг. обавеза које доспевају до једне године – Електросрбија, Краљево	(4.453)
Укупно:	26.443

Дугорочни кредит са КБЦ банком, Београд односи се на кредит за куповину камиона, а на основу Уговора о дугорочном кредиту број 10-421-0400009.4 од 02.06.2010. године. Кредит је одобрен на износ од 236.708,00 ЕУР, са роком враћања од пет година, грејс периодом од годину дана и каматом на искоришћени кредит у висини од ЕУРИБОР-3М плус 5,5% годишње.

Репрограм дуга – Електросрбија Краљево, односи се на обавезе по основу Споразума о измирењу дуга и одложеном плаћању, број 01-302 од 30.01.2006. године и Анекса споразума број 01-463/1 од 03.05.2006. године, закљученог између Електросрбије д.о.о. Краљево, Електродистрибуције Лазаревац као повериоца и ЈПКП „Лазаревац“ као

дужника, а ради измирења доспелог дуга за утрошену електричну енергију са стањем на дан 31.12.2005. године

Остале дугорочне обавезе у износу од 413.758 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

	2010 година
Остале дугорочне обавезе – СО Лазаревац	127.427
Остале дугорочне обавезе – ЈП РБ „Колубара“ Лазаревац	286.331
Укупно:	413.758

Остале дугорочне обавезе према ЈП РБ „Колубара“ и Општини Лазаревац, односе се на обавезе по основу Уговора о заједничком финансирању и изградњи објеката водовода и канализације на територији општине Лазаревац, број 140/200-К од 11.11.2004. године потписаног од стране Општине Лазаревац, ЕПС ЈП РБ „Колубара“ и ЈПКП „Лазаревац“ и Анекса уговора број I, II, III, IV, V, VI и VII. Основ за реализацију радова представља усвојен Дугорочни програм изградње објеката водовода и канализације са утврђеном вредношћу и динамиком изградње, верификован од стране свих потписника наведеног уговора. Инвеститор изградње инвестиционих објеката је ЈП КП „Лазаревац“, које у име и за рачун Општине обавља послове у складу са Законом о планирању и изградњи и Законом о јавним набавкама, при чему се инвеститор обавезује да ће за сваки објекат из годишњег програма закључити уговор (анекс) о удруживању средстава.

6.12. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе у износу од 10.312 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010 година	2009 година
Део дугорочних кредита који доспева до једне године – КБЦ банка, Београд (напомена 6.11)	5.859	-
Део дугорочних обавеза које доспевају до једне године – Електросрбија, Краљево (напомена 6.11)	4.453	8.734
Укупно:	10.312	8.734

6.13. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања у укупном износу од 149.453 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Примљени аванси, депозити и кауције	15.287	32.280
Добављачи у земљи	133.730	91.019
Остале обавезе из пословања	436	353
Укупно:	149.453	123.652

Примљени аванси, депозити и кауције у износу од 15.287 хиљада динара највећим делом се односе на:

Назив	2010. година
ЈП Дирекција Лазаревац	14.047
АД Крушик прецизни лив, Мионица	306
ЈП РБ Колубара Лазаревац	180
Примљени аванси – остала правна и физичка лица	754
Укупно:	15.287

Обавезе према добављачима у земљи односе се у највећем делу на обавезе према следећим добављачима:

Добављачи у земљи	Износ
Електросрбија, Краљево	97.625
НИС, Нови Сад	8.098
Дунав осигурање, Београд	5.306
МПИ Метали 2006, Лазаревац	3.032
Магаза, Београд	1.623
Кон-такт, Лазаревац	1.353
Јанко Стајчић АД, Лазаревац	1.010
Остали добављачи у земљи	15.660
Укупно:	133.707

Ревизорским процедурама утврдили смо да је стање са добављачима на дан 31.12.2010. године усаглашено 95% од укупног износа обавеза.

Остале обавезе из пословања исказане у износу од 436 хиљада динара односе се на погрешне уплате у износу од 338 хиљада динара, депозите за лицитације за закуп тезги на пијацама у износу од 91 хиљада динара и остале обавезе по почетном стању у износу од 7 хиљада динара.

6.14. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе у укупном износу од 241.864 хиљада динара односе се на обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 214.891 хиљада динара и 26.973 хиљада динара на друге обавезе из пословања и то:

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	25.461	23.652
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	65.451	41.866
Обавезе за доприн. на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	60.066	78.585
Обавезе за доприн. на зараде и накнаде зарада на терет	63.895	85.293

послодавца		
Обавезе за порезе и доприн. на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	18	27
Свега- обавезе по основу зарада и накнада зарада:	214.891	229.423
Обавезе по основу камата	18.734	26.335
Обавезе према запосленима-превоз на посао и са посла	82	65
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима-привремени и повремени послови	763	-
Остале обавезе	7.394	8.355
Свега-друге обавезе:	26.973	34.755
Укупно:	241.864	264.178

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада чине укалкулисане зараде за децембар 2010. године које су исплаћене у 2011. години. Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог у износу од 65.451 хиљада динара чине обавезе за обрачунати а неуплаћени порез на доходак грађана на зараде 2010. године, обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада у укупном износу од 60.066 хиљада динара чине обавезе за обрачунате а неуплаћене доприносе на зараде на терет запосленог (46.088 хиљада динара допринос ПИО, 9.733 хиљада динара допринос за здравствено осигурање и 4.245 хиљада динара допринос за осигурање од незапослености), 63.895 хиљада динара чине обрачунати а неуплаћени доприноси на зараде на терет послодавца (46.088 хиљада динара допринос ПИО, 14.190 хиљада динара допринос за здравствено осигурање и 3.617 хиљада динара допринос за осигурање од незапослености). У току 2010. године Предузеће је вршило исплату нето зарада и накнада зарада, а да истовремено није вршило уплату припадајућих доприноса што је у супротности са чланом 101. Закона о порезу на доходак грађана, као и чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, по коме је послодавац дужан да доприносе за обавезно социјално осигурање обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, а ако не врши исплату зараде до 30. у текућем месецу за претходни месец, дужан је да најкасније до тог рока обрачуна и уплати доприносе за претходни месец на најнижу месечну основицу доприноса.

На основу Захтева Предузећа за регулисање неизмирених обавеза по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање (бр. 181-1258/2011-002 од 03.10.2011. године), а у складу са Процедуром о начину регулисања неуплаћених доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за поједине привредне субјекте на терет средстава буџета Републике Србије (бр. 401-00-418/2011-07 од 14.06.2011. године и бр. 414-00-46/2011-06 од 14.06.2011. године), Управа за трезор је 06. октобра 2011. године извршила пренос средстава за пензијско и инвалидско осигурање запослених и то: 46.088 хиљада динара на терет запослених и 46.088 хиљада динара на терет послодавца (92.176 хиљада динара) и на тај начин је извршено повезивање стажа осигурања за период од 01.01.2010. године до 31.12.2010. године, а истовремено и измирена обавезе Предузећа за неуплаћен допринос за пензионо инвалидско осигурање за 2010. годину.

Обавезе по основу камата у износу од 18.734 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

	2010. година
Обавезе по основу камата на неплаћени порез на зараде	8.394
Обавезе по основу камата на неплаћени допринос ПИО на терет	3.538
Обавезе по основу камата на неплаћени допринос за здравств.	81
Обавезе по основу камата на неплаћени допринос за незапослене	1.915
Обавезе по основу камата на непл.допринос ПИО на терет послодавца	3.342
Обавезе по основу камата на непл.допр.за здравств.осиг.на терет	740
Обавезе по основу камата на непл.допр.за незапослене на терет	724
Укупно:	18.734

Остале обавезе у износу од 7.394 хиљада динара највећим делом се односе на обавезе за таксу за принудну наплату на порез на зараде (3.676 хиљада динара), обавезе за допринос Привредној комори Србије и Београда (2.616 хиљада динара), обавезе за таксе за принудну наплату доприноса за здравствено осигурање на терет запосленог и на терет послодавца (665 хиљада динара), обавезе за таксу за принудну наплату за допринос за незапослене на терет запосленог и на терет послодавца (299 хиљада динара) и обавезе за чланарине пословним удружењима, за неуплаћене обуставе запослених и остале обавезе (138 хиљада динара).

6.15. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Обавезе за порез на додату вредност	11	209
Обавезе за остале порезе, доприносе и дажбине	6.129	3.977
Пасивна временска разграничења	52.911	60.128
Укупно:	59.051	64.314

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине чине укалкулисане обавезе по основу решења за 2010. годину за порез на имовину, истицање фирме, уређење грађевинског земљишта, заштиту, унапређење животне средине и одводњавање у износу од 5.623 хиљада динара и укалкулисане обавезе за порезе и доприносе на остала лична примања у износу од 506 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења у износу од 52.911 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Обрачунати приходи будућег периода-паркинг	38	6
Одложени приходи и примљене донације	51.588	60.022
Остала пасивна временска разграничења	1.285	100
Укупно:	52.911	60.128

Одложени приходи и примљене донације односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2010. година	2009. година
Примљене донације за основна средства	35.710	43.985
Примљене донације за инвестиционе ремонте	15.317	16.037
Примљене донације за остала стална улагања	561	-
Укупно:	51.588	60.022

Одложени приходи по основу донација односе се на новчане донације из ранијег периода Градске општине Лазаревац из буџетског фонда за заштиту животне средине за капиталне инвестиције, са наменом ревитализације водоводне и канализационе мреже. У 2010 години по Уговору број 011-6414 од 25.10.2010. године закљученог са Градском Општином Лазаревац, добијена су средства из буџетског фонда за заштиту животне средине од којих је набављена опрема у вредности 3.335 хиљада динара за основна средства и извршена набавка услуге израде техничке документације за пројекат ГИС технологија, у вредности 561 хиљада динара.

Укидање одложених прихода по основу примљених донација уз признавање прихода по том основу извршено је за укупан износ амортизације опреме из донација у износу од 12.103 хиљада динара (Напомена 7.1) .

Остала пасивна временска разграничења исказана у износу од 1.285 хиљада динара односе се на остатак уплата средстава из буџетског фонда која нису утрошена за капиталне инвестиције. Укупан износ уплата средстава Предузећу из буџетског фонда за капиталне инвестиције по наведеном уговору, износе 24.877 хиљада динара, од чега је износ од 19.693 хиљада динара пренет у приходе (Напомена 7.1).

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето губитак у износу од 69.903 хиљада динара, а приказ је дат следећом табелом:

-у хиљадама динара-			
Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	812.939	813.645	(707)
Финансијски	7.626	53.912	(46.286)
Остали	21.848	38.391	(16.542)
Нето губ. пословања које се обуставља	6.368	-	(6.368)
Укупно:	842.413	905.948	(69.903)

7.1. Пословни приходи

-у хиљадама динара-		
Назив	2010. година	2009. година
Приходи од продаје производа и услуга	506.508	460.811
Остали пословни приходи	306.431	149.269
Укупно:	812.939	610.080

Приходи од продаје производа и услуга остварени су обављањем редовних делатности и осталих услуга којима се предузеће бави:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1.736	1.657
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем	504.772	459.154
Укупно:	506.508	460.811

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту највећим делом се односе на продају робе-погребне опреме по основу уговора о консигнационој продаји закљученог са СЗТР „Сан“, Власотинце и „Услуга“, Бачка Топлола при чему се фактурисање врши на 15 дана уз достављену спецификацију продате робе од стране купца-ЈПКП Лазаревац.

Приходи од вршења услуга исказани у укупном износу од 504.772 хиљада динара односе се на услуге снабдевања водом за пиће, услуге канализације, изношења смећа, одржавање јавних површина, паркинг услуге и друге услуге (таксе, прикључци) које Предузеће врши у складу са редовним обављањем делатности.

Остали пословни приходи односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	277.641	118.634
Приходи од условљених донација	12.103	12.294
Приходи од закупунина	15.832	17.679
Остали пословни приходи	855	662
Укупно:	306.431	149.269

Приходи од субвенција и осталих државних давања исказани у износу од 277.641 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Приходи од субвенција	95.500	100.000
Приходи од осталих државних давања	26.232	18.634
Остала државна додељивања	155.909	-
Укупно:	277.641	118.634

Приходи од субвенција чине износ средстава које је Градска општина Лазаревац пренела Предузећу из буџета на основу Уговора 4-53/2010 од 20.01.2010. године и Анекса Уговора од 15.09.2010. године на име субвенција за неекономске цене комуналних услуга, чији ниво не одговара стварним трошковима.

Приходи од осталих државних давања чине уплаћена новчана средства Градске општине Лазаревац на основу закључка Председника општине са наменом заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта, а на име исплате за део извршених радова и

набавку материјала по уговорима са испоручиоцима у износу од 6.539 хиљада динара, и приходи по основу утрошка материјала за изградњу водоводне и канализационе мреже, набављеног средствима из донација у износу од 19.693 хиљада динара (Напомена 6.15).

Остала државна додељивања чине пренети износ средстава Министарства финансија-Управе за трезор за регулисање неизмирених обавеза Предузећа за доприносе за пензијско-инвалидско осигурање за период 01.03.2008 - 31.12.2009. године, на терет буџета Републике Србије, по записнику Пореске управе бр. 433-3/1-04/10 од 21.04.2010. године.

Приходи од условљених донација исказани у износу од 12.103 хиљада динара односе се на пренос годишњег износа амортизације основних средстава (средства за инвестиционе ремонте водоводне и канализационе мреже и заштиту животне средине), добијених из донација, на приходе у складу са МРС 20 - Државна давања (Напомена 6.15).

Приходи од закупнина исказани у износу од 15.832 хиљада динара, односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Приходи од закупа пословног простора	6.185
Приходи од закупа тезги на пијаци	7.626
Приходи од закупа станова	267
Приходи од закупа опреме-цистерна за воду	664
Приходи од закупа пословног простора на пијаци	1.090
Укупно:	15.832

Приходи од закупнина односе се на фактурисан приход по основу издавања у закуп пословног простора правним и физичким лицима (добијена сагласност Републичке дирекције за имовину), издавања у закуп опреме правним лицима и издавање у закуп тезги на пијаци физичким лицима, а на основу закључених уговора о закупу.

Остали пословни приходи исказани у износу од 855 хиљада динара односе се на приходе по основу префактурисаних трошкова закупцима за телефон, електричну енергију у износу од 334 хиљада динара, приходе по основу продаје секундарних сировина (стари папир, амбалажа) у износу од 309 хиљада динара, и остали пословни приходи у износу од 212 хиљада динара (рекламације по рачунима, тендерска документација).

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Набавна вредност продате робе	379	367
Трошкови материјала	129.640	117.745
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	520.090	481.533
Трошкови амортизације и резервисања	52.402	51.040
Остали пословни расходи	111.134	105.959
Укупно:	813.645	756.644

7.2.1 Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу 129.640 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови материјала за израду	44.244	38.461
Трошкови осталог материјала (режијског)	17.619	22.218
Трошкови горива и енергије	67.777	57.066
Укупно:	129.640	117.745

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 44.244 хиљада динара и обухватају у целости трошкове материјала из основног магацина.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 17.619 хиљада динара и обухватају трошкове резервних делова у износу од 5.487 хиљада динара, трошкове инвентара и алата у износу од 5.109 хиљада динара, трошкове хтз опреме у износу од 2.335 хиљада динара, трошкове ауто гума у износу од 2.100 хиљада динара, трошкове канцеларијског материјала у износу од 1.620 хиљада динара, трошкове материјала у износу од 693 хиљада динара и трошкове осталог материјала у износу од 275 хиљада динара.

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 67.777 хиљада динара и обухватају трошкове електричне енергије у износу од 38.386 хиљада динара, трошкове горива у износу од 28.458 хиљада динара, трошкове ауто гаса у износу од 851 хиљада динара и утрoшен угаљ у износу од 82 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама наведени трошкови су тестирани у укупном износу од 98.000 хиљада динара, што представља 75,59 % трошкова. Такође је утврђено да су правилно исказани у пословним књигама и да су наведени трошкови већи за 18.127 хиљада динара од планираних програмом пословања.

7.2.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	418.980	370.103
Трошкови доприноса на терет послодавца	74.998	66.248
Трошкови накнада по уговорима привремени и повремене послови	5.183	11.728
Трошкови накнада по уговору о делу	151	26

Трошкови накнада чл.управног и надзорног одбора	1.497	1.299
Остали лични расходи и накнаде	19.281	32.129
Укупно:	520.090	481.533

Трошкови зарада и друге накнаде

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима („Службени гласник РС ", бр. 5/06), Колективним уговором Предузећа, уговорима о раду и Програмом пословања Предузећа за 2010. годину. Исплаћене зараде и накнаде зараде су у границама планираних Програмом пословања за 2010. годину.

У наредној табели дат је преглед планираних и исплаћених зарада и накнада зарада:

- у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене зараде (брutto) у 2009.години	370.103	Просечна бруто зарада по запосленом 50.395,29
Планиране зараде (брutto) у 2010. години	419.023	Предвиђено повећање за 13,22% у односу на 2009.годину
Исплаћене зараде (брutto) у 2010. години	418.980	Повећање масе од 13,20% у односу на 2009.годину а 0,01% смањење у односу на план за 2010. годину

Решењем Већа Градске општине Лазаревац од 28. јануара 2010. године дата је сагласност на Програм пословања ЈПКП „Лазаревац“ за 2010. годину који је Управни одбор донео на седници одржаној 29.12.2009. године. Планирана маса за исплату бруто зарада износи 394.964 хиљада динара, а повећање броја запослених није предвиђено.

На седници одржаној 01.04.2010. године Управни одбор Предузећа донео је први ребаланс Програма пословања, на који је такође дата сагласност Већа Градске општине Лазаревац. Овим ребалансом се планира повећање броја запослених са 646 на 699, превођењем са привремених и повремених послова у стални радни однос, због трајног повећања обима послова у РЈ за паркирање, контролу комуналних услуга и асфалтирање, РЈ за комуналне делатности, РЈ за водовод и канализација, РЈ за транспорт, одржавање и експлоатација, РЈ за електромашинско одржавање, РЈ техничка припрема, правном и економском сектору, због чега се планира и повећање масе за исплату бруто зарада на 419.023 хиљада динара.

Трошкови зарада исказани у износу од 418.980 хиљада динара, спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 331.413 хиљада динара, односно 79,10% трошкова.

Највећи део исплата по уговорима чини исплата по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 5.183 хиљада динара, на основу закључених уговора са физичким лицима за обављање послова на пресељењу гробља у Вреоцима (укопа и ископа умрлих лица, административно техничких послова, превоза материјала теретним и путничким возилима, одржавање хигијене у радним просторијама на пресељењу гробља), помоћних послова на реконструкцији, ремонту и осталим оправкама на асфалту, читавање водомера, разношење рачуна потрошачима по реонима града, наплата паркинг простора и послови управљања моторним возилима.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су наведени трошкови у износу од 4.430 хиљада динара, што представља 85,47% трошкова. Такође је утврђено да су правилно исказани у пословним књигама, а исплате веће за 400 хиљада динара од планираних Програмом пословања.

Зараде пословодства Предузећа

Пословодство Предузећа чине директор, технички директор, помоћник директора за економске послове и помоћник директора за правне послове. Зарада директора одређена је у члану 3. Уговора о раду, закљученог између директора и председника Управног одбора Предузећа а у складу са Колективним уговором и обрачунава се тако што се цена рада за најједноставнији рад код послодавца за обрачунски месец помножи коефицијентом сложености посла - 7,50. Програмом пословања за 2010. годину планирана је годишња маса за исплату зарада свих запослених у бруто износу у оквиру које је планирана и годишња маса за исплату зараде директора. Исплаћена нето зарада директора у 2010. години износи 1.391 хиљада динара, односно бруто 1.971 хиљада динара.

У Колективном уговору Предузећа на основу сложености, одговорности и услова рада, послови су систематизовани у девет група, а на основу група и захтева стручности утврђени су коефицијенти типичних радних места у распону од 1,30 до 6,00. Висина коефицијента по радним местима, где спадају радна места пословодства, изузев директора утврђује се Уговором о раду а креће се у оквиру наведених група.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су трошкови бруто зарада пословодства Предузећа у износу од 6.091 хиљада динара, што представља 100 % трошкова, и утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама.

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у укупном износу од 1.497 хиљада динара. Управни одбор броји 9 чланова, а надзорни одбор 3 члана. Износ месечне накнаде за рад у управном и надзорном одбору утврђен је Одлуком Управног одбора Предузећа број 60-И/08-3 од 17.07.2008. године. Основ за исплату накнаде представља просечно исплаћена месечна зарада у Републици Србији према објављеном податку надлежног Завода за статистику, за месец који претходи месецу за који се исплаћује накнада и то: председнику управног и надзорног одбора 25% , а члановима 20% од основице. Просечна исплаћена месечна накнада председнику управног и надзорног одбора у 2010. години износи 8.030,00 динара, а члановима 6.425,00 динара. Наведени трошкови су у границама планираних Програмом пословања.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 1.497 хиљада динара, односно 100% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани у износу од 19.281 хиљада динара и односе се на:

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови отпремнина за одлазак у пензију	1.540	899
Трошкови јубиларних награда	2.733	2.275
Награде радницима-слава предузећа	-	10.675
Трошкови пакетића деци запослених	1.622	5.559
Трошкови превоза на рад и са рада	9.558	9.547
Трошкови накнада на службеном путу	661	249
Остали лични расходи и накнаде	3.167	2.925
Укупно:	19.281	32.129

Трошкови отпремнина за одлазак у пензију

Трошкови отпремнина за одлазак у пензију у износу од 1.540 хиљада динара односе се на исплаћене отпремнине запосленима који су стекли услов за одлазак у пензију. Висина отпремнине дефинисана је чланом 81. Колективног уговора Предузећа.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирали су у износу од 1.294 хиљада динара, односно 84,02% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

Трошкови јубиларних награда

Трошкови јубиларних награда исказани у износу од 2.733 хиљада динара односе се на трошкове према члану 82. Колективног уговора, за 10, 20 и 30 година непрекидног радног стажа код послодавца и исплаћују се у висини од једне до три просечне зараде на нивоу Предузећа исплаћене у месецу пре исплате јубиларне награде.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирали су у износу од 2.691 хиљада динара, односно 98,46% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

Трошкови пакетића деци запослених

Трошкови пакетића деци запослених у износу од 1.622 хиљада динара, односе се на набавку поклон пакетића деци запослених поводом новогодишњих празника, а висина трошкова дефинисана је чланом 82. Колективног уговора.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирали су у износу од 1.622 хиљада динара, односно 100% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

Накнада трошкова превоза на рад и с рада

Трошкови превоза запослених за долазак на посао и одлазак са посла исказани у износу од 9.558 хиљада динара, дефинисани су чланом 80. Колективног уговора и реализовани су у границама планирним Програмом пословања.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 6.926 хиљада динара, односно 72,46% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

Трошкови накнада на службеном путу

Трошкови службених путовања у земљи и иностранству исказани у износу од 661 хиљада динара односе се на дневнице и путне трошкове за службени пут у земљи у износу од 349 хиљада динара и девизне дневнице запослених у износу од 312 хиљада динара. Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 468 хиљада динара, односно 70,74% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде запосленима у износу од 3.167 хиљада динара односе се на исплаћене стипендије студентима и ученицима у износу од 88 хиљада динара, а на основу Уговора о стипендирању, на накнаде трошкова рехабилитације запослених у складу са Колективним уговором, односно уговором о пружању услуга са Заводом за превенцију и рехабилитацију, Ивањица, у износу од 2.792 хиљада динара, на исплате војницима у износу од 192 хиљада динара, и појачану исхрану и помоћ у случају смрти у износу од 95 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 2.248 хиљада динара, односно 70,98% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

Остали лични расходи и накнаде запослених су већи за 3.252 хиљада динара од планираних Програмом пословања.

7.2.3. Трошкови амортизације

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови амортизације	52.402	51.040
Укупно:	52.402	51.040

Трошкови амортизације у укупном износу од 52.402 хиљада динара односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу од 1.771 хиљада динара, амортизацију грађевинских објеката у износу од 20.115 хиљада динара, амортизацију постројења и опреме у износу од 29.864 хиљада динара и амортизацију инвестиционих некретнина у износу од 652 хиљада динара (Напомене б.1. и б.2).

7.2.4. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у укупном износу од 111.134 хиљада динара, тестирани су у износу од 90.299 хиљада динара, односно 81,25% од укупног износа осталих истих и односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови транспортних услуга	3.096	2.257
Трошкови услуга одржавања	22.408	14.214
Трошкови рекламе и пропаганде		22
Трошкови осталих услуга	54.435	60.651
Трошкови непроизводних услуга	4.628	3.775
Трошкови репрезентације	1.127	1.478
Трошкови премија осигурања	5.451	5.042
Трошкови платног промета	1.346	974
Трошкови чланарина	1.314	1.094
Трошкови пореза	5.085	3.172
Остали нематеријални трошкови	12.244	13.280
Укупно:	111.134	105.959

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга у укупном износу од 3.096 хиљада динара, и односе се на трошкове мобилних телефона, телефона и интернета и поштарине у износу од 2.138 хиљада динара, трошкови GPRSm-паркинга у износу од 515 хиљада динара и остале транспортне трошкове у износу од 443 хиљада динара. Наведени трошкови су већи за 716 хиљада динара од планираних Програмом пословања.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 2.332 хиљада динара, односно 75,30% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања укупном у износу од 22.408 хиљада динара и односе се на трошкове ремонта утопних бунарских пумпи КСБ у износу од 13.035 хиљада динара, трошкове ремонта механизма за заштиту сливничких решетки са ланцем и механизма за заштиту шахтовских поклопаца на територији града у износу од 1.720 хиљада динара и на трошкове одржавања возила и остале опреме у износу од 7.653 хиљада динара. Наведени трошкови су већи за 8.408 хиљада динара од планираних Програмом пословања, а за 8.194 хиљада динара у односу на 2009. годину, при чему се највећи део односи на ремонт утопних бунарских пумпи.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 15.699 хиљада динара, односно 70,06% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга у укупном износу од 54.435 хиљада динара тестирани су 89,03%, односно 48.463 хиљада динара и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама, а односе се на:

Назив	-у хиљадама динара- 2010. година
Трошкови анализе воде за пиће	3.875
Трошкови анализе отпадних вода	740
Трошкови грејања	352
Трошкови по уговорима о изградњи	37.527
Трошкови одржавања софтверских пакета	1.170
Трошкови баждарења водомера	1.625
Трошкови осталих производних услуга	9.146
Укупно:	54.435

Трошкови по уговорима о изградњи у износу од 37.527 хиљада динара односе се на трошкове који су настали по основу Уговора са ЈП Дирекција Лазаревац и то: одржавање јавних зелених површина у износу од 5.677 хиљада динара, текуће и инвестиционо одржавање кишне канализације у износу од 4.865 хиљада динара, санација објеката на јавним површинама у износу од 5.820 хиљада динара, трошкове одржавања објеката јавног осветљења на територији града у износу од 4.500 хиљада динара, трошкове уређења грађевинског земљишта око објекта „Завичајни музеј“ у износу од 7.327 хиљада динара, трошкови проширења градског гробља у износу од 4.821 хиљада динара, уређење градског парка у Лазаревцу у износу од 4.517 хиљада динара. Наведени трошкови су већи за 727 хиљада динара од планираних програмом пословања.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 36.547 хиљада динара, односно 97,39% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

Трошкови осталих производних услуга у износу од 9.146 хиљада динара односе се на трошкове израде елабората о начину одређивања и одржавања изворишта „Пештан“ и „Непричава“, израде организационе шеме у РЈ „Водовод и канализација“, подбушивање испод улице Колубарски трг – локација Карановац у износу од 4.851 хиљада динара, трошкове материјала за извођење радова по уговору са ЈП Дирекција Лазаревац у износу од 2.696 хиљада динара и трошкове рада механизације (багера, кипера, и других грађевинских машина) за извођење радова по наведеном уговору у износу од 1.599 хиљада динара.

Трошкови осталих услуга су већи за 9.977 хиљада динара од планираних Програмом пословања, а смањени су за 6.216 хиљада динара у односу на 2009. годину.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 9.131 хиљада динара, односно 99,83% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у износу од 4.628 хиљада динара, односе се на трошкове: санитарних и осталих прегледа запослених у износу од 1.950 хиљада динара, обезбеђења у износу од 1.698 хиљада динара, стручног образовања запослених у износу од 344 хиљада динара, екстерне ревизије у износу од 185 хиљада динара и трошкове дератизације, дезинсекције и дезинфекције и слично у износу од 451 хиљада динара. Наведени трошкови су већи за 3,138 хиљада динара од планираних Програмом пословања.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 3.625 хиљада динара, односно 70,54% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације у износу од 1.127 хиљада динара, највећим делом односе се на угоститељске услуге у износу од 289 хиљада динара, репрезентација – бифе у износу од 192 хиљаде динара и угоститељске услуге и остали трошкови репрезентације у износу од 646 хиљада динара. Наведени трошкови су већи за 547 хиљада динара од планираних Програмом пословања.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 790 хиљада динара, односно 70,13% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

Трошкови премија осигурања

Трошкови премија осигурања у износу од 5.451 хиљада динара односе се на премије осигурања имовине код Дунав осигурања а.д. Београд у износу од 3.576 хиљада динара, премије за колективно здравствено осигурање лица код осигуравајућег друштва ДДОР Нови Сад у износу од 747 хиљада динара и осигурање возила - аутоодговорност код осигуравајућег друштва „Delta Generali“ а.д.о. Београд. Наведени трошкови су већи за 911 хиљада динара у односу на планиране Програмом пословања.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 4.714 хиљада динара, односно 86,47% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

Трошкови платног промета

Трошкови платног промета у износу од 1.346 хиљада динара у целини се односе на накнаде и провизије за банкарске услуге. Наведени трошкови су већи за 136 хиљада динара у односу на планиране Програмом пословања.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 1.266 хиљада динара, односно 94,08% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

Трошкови чланарина

Трошкови чланарина и пореза у укупном износу од 1.314 хиљада динара односе се на чланарине привредним коморама по основу зарада запослених у износу од 1.215 хиљада динара и 99 хиљада динара на чланарине пословним удружењима (удружење пијаца и

паркиралишта Србије). Наведени трошкови су у границама планираних Програмом пословања.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 1.294 хиљада динара, односно 98,46% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

Трошкови пореза

Трошкови пореза у укупном износу од 5.085 хиљада динара односе се на накнаду за коришћење вода и одводњавања у износу од 2.983 хиљада динара, накнада за коришћење грађевинског земљишта у износу од 1.662 хиљада динара и порез и накнаде при регистрацији возила у износу од 440 хиљада динара. Наведени трошкови су већи за 1.781 хиљада динара од планираних Програмом пословања.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 4.757 хиљада динара, односно 93,55% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови у износу од 12.244 хиљада динара односе се на трошкове судских такси у износу од 4.735 хиљада динара, трошкове огласа у штампи и медијима у износу од 2.532 хиљада динара, 5% једнократне таксе за принудну наплату неплаћених пореза и доприноса на зараде по Решењу Министарства финансија-Пореска управа број 433-3/40-03/2010 од 07.04.2010. године и Решењу број 433-1Б/022-026/2010 од 30.09.2010. године у износу од 2.717 хиљада динара, комунална такса за истицање фирме, такса за регистрацију возила и такса за регистрацију финансијских извештаја у износу од 719 хиљада динара, трошкови стручне литературе у износу од 753 хиљада динара и трошкови учествовања запослених на спортским играма комуналних предузећа у Чању, Црна Гора у износу од 788 хиљада динара. Наведени трошкови су већи за 6.684 хиљада динара од планираних Програмом пословања.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 11.207 хиљада динара, односно 91,53% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Врста прихода	2010. година	2009. година
Приходи од камата	7.626	17.524
Укупно:	7.626	17.524

Приходи од камата односе се на приходе од обрачунатих камата физичким лицима за нередовно плаћање по рачунима за услуге предузећа у износу од 7.013 хиљада динара и приходи од камате на средства по виђењу и камате по Уговору о орочену динарском депозиту број ДП2010/45 са КБЦ банком ад Београд у износу од 613 хиљада динара.

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у укупном износу од 53.912 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Врста расхода	2010. година	2009. година
Расходи камата:	53.033	21.448
Расходи по основу ефекта валутне клаузуле	879	485
Укупно:	53.912	21.933

Расходи камата у износу од 53.033 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

	2010. година
Камата на неплаћене јавне приходе (Напомена 6.14)	42.050
Затезна камата на неплаћене обавезе према добављачима	8.779
Камата – репрограм дуга Електросрбија Краљево (Напомена 6.11)	1.433
Камата по кредиту КБЦ банка	771
Укупно:	53.033

Наведени расходи су већи за 32.633 хиљада динара у односу на планиране Програмом пословања.

Повећање расхода у односу на претходну годину за 31.585 хиљада динара условљено је обрачунатим каматама на неплаћене порезе и доприносе на зараде и неплаћене обавезе за електричну енергију.

Расходи камата по основу обавеза према добављачима исказани у износу од 8.779 хиљада динара највећим делом се односе на обавезе према јавним предузећима за неблаговремено плаћене рачуне (ЕПС и Топлификација).

Расходи по основу ефекта валутне клаузуле у износу од 879 хиљада динара односе се на негативне финансијске ефекте по основу обавеза по кредитима са валутном клаузулом.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су у износу од 43.237 хиљада динара, односно 80,20% и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама.

7.5. Остали приходи

Остали приходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Добици од продаје материјала	8	-
Наплаћена отписана потраживања	-	794
Приходи по основу ефекта уговорене заштите од ризика	63	135
Приходи од смањења обавеза	-	75
Остали непоменути приходи	18.995	15.067
Приходи од усклађивања вред. потраживања (напомена 6.5)	2.782	3
Укупно:	21.848	16.074

Остали непоменути приходи исказани у износу од 18.995 хиљада динара највећим делом се односе на приходе од судских такси и трошкова утужења физичких лица у износу од 2.902 хиљада динара, приходе по основу ликвидације штете од Дунав осигурања у износу од 2.233 хиљада динара, приходе по основу наменски пренетих средстава по Уговору број 140/2004-К између Градске општине Лазаревац, РБ Колубара и ЈП КП Лазаревац о заједничком финансирању и изградњи објеката водовода и канализације на територији општине Лазаревац са Анексом број 5, у висини 5% од укупних инвестиционих средстава, што износи 6.432 хиљада динара (Напомена 6.11), и приходе по основу таксе за прикључак пословног и стамбеног простора на водоводну и канализациону мрежу на територији општине Лазаревац у износу од 5.479 хиљада динара.

7.6. Остали расходи

Остали расходи односе се на:

Назив	- у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	121	55
Мањкови	-	255
Расходи по основу дир. отписа потраживања (Напомена 6.5)	16.260	853
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	61	1.360
Остали непоменути расходи	17.156	2.741
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена 6.5)	4.793	8.439
Укупно:	38.391	13.703

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од 16.260 хиљада динара, највећим делом се односе на отпис потраживања од физичких лица у износу од 14.690 хиљада динара, а образложење је дато у оквиру Напомене 6.5. Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 12.388 хиљада динара, односно 75,88 % и утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама, да одступају од планираних расхода Програмом пословања Предузећа за износ од 12.253 хиљада динара.

Остали непоменути расходи највећим делом се односе на трошкове исплаћене привредном друштву Девих д.о.о., Лазаревац (тужиоц) у износу од 9.331 хиљада динара на име судског поравнања закљученог у Привредном суду у Београду под бројем 17П-1465/10 од 19.04.2010. године, по основу тужбе за раскид уговора из 2008. године. Такође, исплаћено је у току године на име накнаде штете физичким лицима износ од 3.850 хиљада динара по пресудама Општинског суда у Лазаревцу, и износ од 1.210 хиљада динара по основу вансудских поравнања.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је осталих непоменутих расхода у износу од 15.362 хиљада динара, односно 89,55 %, утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама и да одступају од планираних расхода Програмом пословања Предузећа за износ од 14.270 хиљада динара (разлог су пресуде и судска поравнања спроведена у 2010. години).

7.7. Губитак из редовног пословања пре опорезивања

Предузеће је за 2010. годину исказало губитак из редовног пословања у износу од 63.535 хиљада динара.

7.8. Нето губитак пословања које се обуставља

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Приходи, ефекти промене рачун. политика и исправке грешака из ранијих година	9.292	13.844
Расходи, ефекти промене рачун. политика и исправке грешака из ранијих година	15.660	14.218
Нето губитак пословања које се обуставља	(6.368)	(374)

Приходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година у износу од 9.292 хиљада динара се односе на требовања материјала за објекат у Барошеву која су грешком књижена у 2009. години на трошкове (5.521 хиљада динара), исправке рачуна по Записнику о сравању пословних књига са добављачем (2.542 хиљада динара) и остали приходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година (1.229 хиљада динара).

Расходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година у износу од 15.660 хиљада динара највећим делом се односе на камате обрачунате од стране Пореске управе за неблаговремено плаћање пореза и доприноса на зараде за период од 16.10-31.12.2009. године у износу од 11.350 хиљада динара.

Наведени приходи и расходи исказани су у пословним књигама у складу да усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа (напомена 3.3).

7.9. Порез на добитак

Предузеће није вршило обрачун одложених пореза што није у складу са МРС 12- Порези из добитка. Нисмо били у могућности да квантификујемо утицај одложених пореза на финансијски резултат Предузећа.

Препорука 7:

Препоручује се Предузећу да изврши обрачун одложених пореза за 2010. годину у складу са МРС 12- Порези из добитка.

7.10. Нето губитак

Предузеће је за 2010. годину остварило нето губитак у износу од 69.903 хиљада динара.

8. СУДСКИ СПОРОВИ

У поступку ревизије представљен је преглед из кога се види да Предузеће води више судских спорова у вези са наплатом својих потраживања. Поступци су у различитим фазама, а вредност спорова на дан 31.12.2010. године је 14.349 хиљада динара за правна лица и 58.663 хиљада динара за физичка лица. Такође, из представљеног прегледа се види да се воде судски спорови где је Јавно предузеће за комуналну привреду Лазаревац тужена страна у осам случајева, а вредност спорова износи 33.612 хиљада динара. У Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће није обелоданило вредности судских спорова и није вршено резервисање по овом основу у финансијским извештајима за 2010. годину.

9. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац за 2010. годину, достављен је Предузећу дана 21.11.2011. године.

2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац за 2010. годину, достављене су дана 05.12.2011. године.

3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац за 2010. годину, одржана је 06.12.2011. године.

4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац за 2010. годину, достављен је Предузећу дана 09.12.2011. године.

5. На Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац за 2010. годину, Предузеће није уложило примедбе.

10. ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

1. у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл. гласник РС“ бр.82/2007) успостави систем финансијског управљања и контроле који подразумева:

- Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризицима

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.
2. успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничком критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.
 3. предузме мере за утврђивање правичне вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.
 4. изврши корекцију књижења на начин да смањи вредност некретнина постројења и опреме у припреми (конто 02700) за износ од 11.183 хиљада динара, а повећа вредност залиха материјала за исти износ у складу са МРС 2-Залихе.
 5. изврши корекцију књижења на начин да смањи активна временска разграничења и дугорочне обавезе по кредитима у износу од 5.910 хиљада динара, односно за износ недоспеле камате.
 6. изврши регистрацију државног капитала који је исказан у пословним књигама, код Агенције за привредне регистре.
 7. изврши обрачун одложених пореза за 2010. годину у складу са МРС 12- Порези из добитка.