



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НАИССУС“ ЗА 2010. ГОДИНУ**

Број: 400-1440/2011-01
Београд, 11.11.2011. године

Садржај

	Стране
I УВОД	3
1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА	3-4
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.....	4
1.6. Одговорност ревизора.....	5
II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА	5
III МИШЉЕЊЕ	5-6
2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	7-13
2.1. Биланс стања.....	7-8
2.2. Биланс успеха.....	9-10
2.3. Извештај о токовима готовине.....	11-12
2.4. Извештај о променама на капиталу.....	13
3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ	14-52
3.1. Подаци о субјекту ревизије.....	14
3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	14-15
3.3. Рачуноводствене политике.....	15-23
4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА	23-24
5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	24-30
6. БИЛАНС СТАЊА	30-42
7. БИЛАНС УСПЕХА	43-52
8. СУДСКИ СПОРОВИ	52
9. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА	52
10. ПРЕПОРУКЕ	53

Извештај

о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Наиссус“ за 2010. годину

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Наиссус“, Ниш (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 20.06.2011. године до 15.07.2011. године.

Ревизија је извршена у Нишу, у седишту Предузећа, улица Кнегиње Љубице 1/1 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 400-1440/2011-01 од 09. јуна 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 који подразумева:

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

Такође, није нам стављен на увид усвојени програм интерне ревизије, као ни стратешки план за трогодишњи период и годишњи план интерне ревизије за 2011. годину.

2. Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, Предузеће је покренуло 6 поступака јавних набавки услуга поправке пумпи за воду укупне процењене вредности у износу од 36.000 хиљада динара, а да је Планом набавки за ову врсту услуге предвиђено 6.500 хиљада динара, односно мање за 29.500 хиљада динара, чиме је поступљено супротно одредбама члана 27. Закона о јавним набавкама.

3. Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, Предузеће је спровођењем 9 преговарачких поступака без објављивања јавног позива за осигурање имовине и лица за период 17.02.-14.12.2010. године, неосновано се позивајући на члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, као и неспровођењем поступка јавне набавке за услуге осигурања за јануар 2010. године као и за осигурање моторних возила за 2010. годину, а закључивањем полиса осигурања за 2010. годину у вредности од 10.035 хиљада динара, чиме је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

Такође, Предузеће је покренуло 9 преговарачких поступака јавних набавки услуга осигурања имовине и лица укупне процењене вредности у износу од 26.100 хиљада динара, а да је Планом набавки за ову врсту услуга предвиђено 12.000 хиљада динара, односно мање за износ од 14.100 хиљада динара, чиме је поступљено супротно одредбама члана 27. Закона о јавним набавкама.

4. Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, Предузеће није спровело поступак јавне набавке за набавку финансијских услуга – кредита у укупном износу од 270.000 хиљада динара, чиме је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама .

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте и чињенице наведене у параграфу Основ за изражавање мишљења, финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ финансијског стања ЈКП „Наиссус“, Ниш на дан 31.12.2010. године, резултате његовог пословања и токове готовине у складу са Међународном рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и у складу са рачуновдственим прописима важећим у Републици Србији.

По нашем мишљењу, осим за ефекте и чињенице наведене у пасусу 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 важећим у Републици Србији.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Београд, 11.11.2011. 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		1.622.241	1.706.478
I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
II. ГУДВИЛ			
III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	6.1.	7.611	4.856
IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		1.472.091	1.576.345
1. Некретнине, постројења и опрема	6.2.	1.472.091	1.561.544
2. Инвестиционе некретнине			12.074
3. Биолошка средства			2.727
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.3.	142.539	125.277
1. Учешћа у капиталу		30.707	30.707
2. Остали дугорочни финансијски пласмани		111.832	94.570
V. ОБРТНА ИМОВИНА		477.412	410.083
I. ЗАЛИХЕ	6.4.	139.543	132.005
II. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		337.869	278.078
1. Потраживања	6.5	272.029	178.585
2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	6.6.	3.627	3.627
3. Краткорочни финансијски пласмани	6.7.	287	23.335
4. Готовински еквиваленти и готовина	6.8.	8.393	16.479
5. Порез на додату вредност и АВР	6.9.	53.533	56.052
V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	6.10.	18.152	13.787
G. ПОСЛОВНА ИМОВИНА		2.117.805	2.130.348
D. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
Ђ. УКУПНА АКТИВА		2.117.805	2.130.348
Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	6.11.	258	258

БИЛАНС СТАЊА
на дан **31.12.2010.** године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
П А С И В А			
А. КАПИТАЛ	6.12.	1.026.915	1.076.880
I. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ		1.273.264	1.273.264
II. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
III. РЕЗЕРВЕ			
IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ			
V. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК			
VIII. ГУБИТАК		246.349	196.384
IX. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
В. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		1.090.890	1.053.468
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	6.13.	11.703	18.710
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	6.14.	264.424	287.362
1. Дугорочни кредити		264.424	287.362
2. Остале дугорочне обавезе			
III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		814.763	747.396
1. Краткорочне финансијске обавезе	6.15.	223.339	151.297
2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
3. Обавезе из пословања	6.16.	148.315	123.376
4. Остале краткорочне обавезе	6.17.	33.967	28.488
5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.18.	409.142	444.235
6. Обавезе по основу пореза на добитак			
IV. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ			
V. УКУПНА ПАСИВА		2.117.805	2.130.348
Г. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	6.11.	258	258

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.	1.133.203	930.791
1. Приходи од продаје		1.071.052	860.545
2. Приходи од активирања учинака и робе		13.463	7
3. Повећање вредности залиха учинака		163	
4. Смањење вредности залиха учинака			5
5. Остали пословни приходи		48.525	70.244
II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	7.2.	1.045.021	996.158
1. Набавна вредност продате робе			
2. Трошкови материјала		137.352	127.531
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи		645.344	595.846
4. Трошкови амортизације и резервисања		131.202	139.765
5. Остали пословни расходи		131.123	133.016
III. ПОСЛОВНА ДОБИТ		88.182	
IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			65.367
V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	7.3.	31.394	73.753
VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	7.4.	68.640	28.470
VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.5.	73.848	80.871
VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ	7.6.	179.115	159.716
IX. ДОБИТ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	7.7.	54.331	98.929
XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
V. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
V. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА	7.8.	54.331	98.929
G. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
1. Порески расход периода			
2. Одложени порески расходи периода			
3. Одложени порески приходи периода	7.9.	4.738	
D. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			

БИЛАНС УСПЕХА

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

(у хиљадама динара)

D. НЕТО ДОБИТАК			
E. НЕТО ГУБИТАК	7.10.	49.593	98.929
Ž. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
Z. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
I. 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 хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ			
I. Приливи готовине из пословних активности		996.951	908.834
1. Продаја и примљени аванси		960.882	835.572
2. Примљене камате из пословних активности		24.836	17.284
3. Остали приливи из редовног пословања		11.233	55.978
II. Одливи готовине из пословних активности		1.045.080	959.541
1. Исплате добављачима и дати аванси		275.536	288.783
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи		639.865	596.982
3. Плаћене камате		21.601	12.343
4. Порез на добитак			
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода		108.078	61.433
III. Нето прилив готовине из пословних активности			
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		48.129	50.707
B. 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		18.165	46.311
1. Куповина акција и удела (нето доливи)			
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		18.165	24.867
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)			21.444
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања			
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања		18.165	46.311

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2010. године-Наставак

(у хиљадама динара)

V. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА			
I. Приливи готовине из активности финансирања		58.208	90.000
1. Увећање основног капитала			
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)		58.208	90.000
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе			
II. Одливи готовине из активности финансирања			
1. Откуп сопствених акција и удела			
2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)			
3. Финансијски лизинг			
4. Исплаћене дивиденде			
III. Нето приливи готовине из активности финансирања		58.208	90.000
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања			
G. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		1.055.159	998.834
D. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ		1.063.245	1.005.852
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ			
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		8.086	7.018
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА		16.479	23.497
Z. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ			
I. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ			
J. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА		8.393	16.479

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

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Резерве	Нерас. добитак	Губитак до висине капитала	Укупно
Стање на дан 1. јануара 2009. године	1.252.098	21.166	5.010	38.184	145.186	1.171.272
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	1.252.098	21.166		38.184	145,186	1,171,272
Укупна повећања у прет.год.					94.392	-94.392
Укупна смањења у прет.год.			5.010	38.184	43.194	136.345
Стање на дан 31.12.2009. год.	1.252.098	21.166			196.384	1.076.880
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	1.252.098	21.166			196.384	1.076.880
Укупна повећања у тек.години					49.965	-49.965
Укупна смањења у тек.години						
Стање на дан 31.12.2010. год.	1.252.098	21.166			246.349	1.026.915

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију "Наиссус" – Ниш, основано је као акционарско друштво 1937. године, ради снабдевања града водом. Након другог светског рата постаје државно предузеће и послује као Водовод града Ниша са истим циљевима и задацима све до 1976. године. Ступањем на снагу Закона о удруженом раду трансформише се у Радну организацију. Последња трансформација предузећа извршена је 10.03.1990. године ступањем на снагу Закона о Јавним предузећима (Одлука о оснивању ЈКП за водовод и канализацију "Наиссус" Ниш - Сл.лист града Ниша бр. 18/94,17/97,47/2000).

Одлуком Скупштине града Ниша број 01-18/2001 од 06. Фебруара 2001. године објављен је пречишћен текст Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију, која је објављена у Сл. Листу града Ниша бр. 2/2001.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 14614/2005 од 22.04.2005.године. Предузеће послује са скраћеним називом: „ЈКП Наиссус“ Ниш.

Седиште Предузећа је у Нишу, улица Кнегиње Љубице 1/1.

Матични број Предузећа је 07211856.

Порески идентификациони број је 100667004.

На дан 31. децембар 2010. године Предузеће је имало 719 запослених (31. децембар 2009. године број запослених је био 730).

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

Предузеће се бави сакупљањем, дистрибуцијом, пречишћавањем и одвођењем отпадних вода. Поред наведене основне делатности Предузеће обавља и друге делатности: одржавање и изградња водоводне и канализационе мреже, пројектовањем објеката за водоснабдевање и канализацију, баждарење и замена водомера као и испитивање квалитета пијаће воде.

Органи Предузећа су управни одбор, надзорни одбор и директор. Представнике органа Предузећа именује и разрешава Скупштина града.

3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

Финансијски извештаји састављени су у складу да рачуноводственим прописима Републике Србије и рачуноводственом политикама датим у Напомени 3.3 Напомена уз Извештај.

Признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја врши се у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у Оквиру за припремање и приказивање финансијских извештаја.

Приказани финансијски извештаји представљају појединачне финансијске извештаје Предузећа у складу са Законом о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС”, бр. 46/06 и 111/09).

3.3. Рачуноводствене политике

Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са МРС 38 – нематеријална улагања.

Нематеријално улагање је одредиво нематеријално средство без физичког садржаја које служи за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користи у административне сврхе.

Нематеријалним улагањима сматрају се:

- улагања у концесије
- улагања у развој система или услуга пре почетка комерцијалне производње или употребе
- улагање у научно и техничко знање
- улагање у креирање нових процеса
- програми набављени независно од рачунара
- улагања у лиценце

Нематеријално улагање почетно се мери (признаје) по набавној вредности или цени коштања. Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује се по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређивања. Набавна вредност или цена коштања је износ исплаћен у готовини или готовинским еквивалентима или поштена вредност друге користи која је уступљена на име стицања средстава у тренутку његовог стицања или производње.

Ако на дан биланса стања постоје индиције да је вредност улагања умањена, врши се процена надокнадиве вредности. Уколико је надокнадива вредност мања од његове књиговодствене вредности, неопходно је свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност и признавање губитка од умањења вредности имовине као расход периода.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности.

Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се да је једнака нули, осим када

1. постоји уговорена обавеза трећег лица да откупи то средство на крају његовог преосталог века трајања
2. за то средство постоји активно тржиште на коме се може утврдити преостала вредност

Амортизација започиње када средство постане расположиво за употребу.

Амортизација нематеријалних улагања се обрачунава применом пропорционалне стопе амортизације у року од пет година, осим за улагања чије је време коришћења утврђено уговором, када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора. Амортизација goodwillа врши се у року који не прелази 20 година.

Амортизација се обрачунава од наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Нематеријално улагање престаје да се признаје односно искључује из биланса стања по његовом отуђивању или када се од његове употребе или накнадног отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења нематеријалног улагања утврђује се као разлика између нето примљених средстава и књиговодственог износа средстава и представљају приход или расход у билансу успеха.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која предузеће држи за употребу у производњи или испоруку робе или пружања услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе и за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средства:

а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће

б) када набавна вредност или цена коштања тог средстав може поуздано да се измери. (Набавна вредност или цена коштања је износ исплаћен у готовини или готовинским еквивалентима или поштена вредност других користи која је уступљена на име стицања средства у тренутку његовог стицања или произвођења).

Алат и инвентар које се не распореди у основна средства распоређује се у залихе по набавним ценама, а отписују се у целости приликом давања на коришћење. Алат и ситан инвентар исказују се у пословним квотама и после отписа у целини, све док се не отуђе.

Некретнине, постројења и опрема разврстане су у групе и то:

- земљиште
- земљиште и зграде
- машине
- моторна возила
- намештај и непокретан инвентар
- канцеларијска опрема
- алати и ситан инвентар (само ако им је рок коришћења дужи од годину дана).

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност се састоји од набавне цене увећане за све зависне трошкове набавке а умањење за трговинске

попuste и рабате. Некретнина, постројења и опреме израђене у сопственој режији признају се у висини цене коштања уз услов да она не прелази нето тржишну вредност. Приликом преласка на прву примену МСФИ предузеће је одлучило да као почетну вредност преузме њихову ревалоризовану набавну вредност и исправку вредности из годишњег рачуна за 2003. годину. С обзиром да је вредност тих средстава по нашим досадашњим прописима путем ревалоризације усклађивана за промене општег нивоа цена и тако усклађиване вредности признају се као почетна набавна вредност тих средстава према ставу 17 МСФИ 1.

Примери побољшања који доводе до повећаних будућих економских користи укључују

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

Накнадни издаци који се признају као расход у тренутку када настану су трошкови сервиса и ремонта јер се њима средство обнавља а не повећава првобитно процењени стандардни учинак.

Накнадни издатак који се односи на већ признату некретнину, постројење и опрему приписује се исказаном износу тог средства, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи да буде већи од првобитно процењене стопе приноса тог средства. Сваки други накнадни издатак признаје се као расход у периоду у коме је настао.

Након почетног признавања некретнина, постројења и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност или цена коштања по одбитку преостале вредности средстава. Ако је преостала вредност средства безначајна сматра се да је једнака нули, а када је значајна преостала вредност се процењује на дан стицања и не повећава се накнадно због промене цена.

На дан сваког Биланса стања, предузеће у складу са МРС 36 обезвређивање средстава процењује да ли је средство обезвређено. Ако је средство обезвређено, тада основицу за обрачун амортизације чини набавна вредност умањена због обезвређивања.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнине, постројења и опреме који подлеже амортизацији отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом пропорционалне методе по стопама прописаним Правилником о номенклатури средстава за амортизацију Сл.лист СРЈ 19/97. За алат и инвентар који није прописана стопа амортизације утврђује се стопа од 20%. Обрачунат трошак амортизације признаје се као расход период у коме је настао.

Обрачун амортизације почиње од наредног месеца у односу на месец у коме је основно средство прибављено.

Основно средство које је 100% отписано, без обзира на то што се и даље користи не подлеже обрачуну амортизације.

Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме, односно амортизационе стопе, преиспитују се периодично и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригују.

Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнину, постројења и опрему преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују. Иницијативу за промену дефинисања века трајања и промену стопе амортизације покреће руководилац сектора који експлоатише конкретно средство, и организује стручни тим за утврђивање новог употребног века и нове стопе амортизације о чему у писаној форми обавештава службу рачуноводства.

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

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

Залихе

Залихе се рачуноводствено обухватају, признају, мере и обелодањују у складу са МРС 2 – Залихе. Залихе су средства у облику основног и помоћног материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга.

Залихе материјала воде се по планским набавним ценама обрачун одступања у ценама врши се тако да вредност излаза материјала и вредност материјала на залихама буде исказана по методи просечне пондерисане цене.

Предузеће у оквиру рачуна Залихе материјала води аналитичку евиденцију по врстама материјала из које се види висина набавке утрошка и тренутног стања. Евиденција материјала води се на рачунару.

Умањење вредности залиха врши се ако су оне оштећене или застареле. Уколико је по оцени стручног тима (који формира директор предузећа) вредност залиха делимично обезвређена онда се врши умањење залиха, али се и даље води на конту залихе материјала.

Уколико је материјал на залихама потпуно неупотребљив врши се искњижавање из биланса. Даљи поступак са расходавним материјалом дефинише орган управљања на предлог стручне службе.

Залихе материјала се мере по планским набавним ценама. Набавну вредност чине сви трошкови набавке за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке залиха обухватају куповну цену, увозне дажбине и друге обавезе (осим оних које

предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати набавци. Попусту, рабати и друге сличне ставке се одузимају при утврђивању трошкова набавке.

Залихе услуга чине директни трошкови и индиректни трошкови настали у вези са пружањем услуга. Директни трошкови услуга су директни трошкови рада особља које директно учествује у пружању услуга, директни трошкови материјала и остали директни трошкови, као што је ангажовање спољних експерата и слично. Индиректни трошкови услуга су трошкови помоћног материјала, енергије утрошене за пружање услуге, амортизација и одржавање опреме која се користи приликом пружања услуге и сл.

Краткорочна потраживања и пласмани

Краткорочна потраживања се признају по номиналној вредности у билансу из оригиналне фактуре када је вероватно да ће будуће економске користи притицати у предузеће обухватају потраживања од купаца зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производње и услуга. Уколико се накнадно утврди да је смањена вероватноћа наплате, односно притицања будућих економских користи у предузеће, краткорочна потраживања се индиректно коригују на терет расхода пословања. Предлог потраживања која се индиректно коригују на терет расхода током године утврђује стручна служба предузећа економског сектора за отпис потраживања а на крају године Комисија за попис обавеза и потраживања. Критеријуми за индиректан отпис потраживања су: неликвидност дужника дуже од два месеца, покренут стечај дужника, остало по налазу комисија.

Уколико се утврди да предузете уобичајене мере наплате потраживања нису дале резултате, директан отпис потраживања на терет расхода може да настане само на основу:судске одлуке, ликвидације или стечаја, вансудског или судског поравнања и на основу одлуке Управног одбора или директора предузећа.

Према члану 16. Закона о порезу на добит предузећа, на терет расхода признаје се отпис вредности појединачних потраживања, осим потраживања од лица којима се истовремено дугује, под условом: да се несумњиво докаже да су та потраживања претходно била укључена у приходе обвезника, да је то потраживање у књигама пореског обвезника отписано као ненаплативо, да порески обвезник пружи доказе о неуспелој уплати тих потраживања судским путем.

На терет расхода признаје се исправка вредности појединачних потраживања ако је од рока за њихову уплату прошло најмање 60 дана или по процени комисије за попис потраживања се приходују у моменту наплате.

Краткорочна потраживања у страниј валути почетно се вреднују у противвредности иностране валуте у односу на девизни курс на датум трансакције. За утицај промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате признају се курсне разлике које се евидентирају у корист или на терет прихода. Ненаплаћено потраживање на датум

биланса признаје се према закљученом девизном курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа до годину дана од дана признавања.

Готовина и готовински еквиваленти

Готовина обухвата готовину у благајни и депозите по виђењу у банкама.

Еквиваленти готовине су краткорочна, високоликвидна улагања која се брзо претварају у познате износе готовине и која су предмет безначајног утицаја разлика од промене вредности.

Приликом извештавања о токовима готовине у складу са МРС 7 – Извештај о токовима готовине Предузеће извештава о токовима готовине из пословних активности применом директног метода, при чему се обелодањују главне класе бруто прилива готовине и бруто одлива готовине.

Финансијске обавезе

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу.

Све финансијске обавезе треба да буду признате у билансу стања Предузећа, укључујући и изведене финансијске инструменте односно када и само када Предузеће постане уговорна страна у уговорним одредбама за финансијску обавезу.

Финансијске обавезе се почетно признају обрачуном до датума под којим се Предузеће обавезује да ће продати нето финансијско средство.

Потенцијална обавеза се не признаје. Она се обелодањује у напоменама уз финансијске извештаје осим ако је могућност одлива ресурса по том основу мала.

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

Краткорочне обавезе сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Дугорочне обавезе сматрају се обавезе које доспевају за плаћање и периоду дужем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја.

Део дугорочних обавеза који доспева за плаћање у периоду краћем од годину дана од дана састављања финансијских извештаја исказују се као краткорочне обавезе.

Смањење обавезе на основу Закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

Резервисање је обавеза која је неизвесна у погледу рока и износа.

Резервисање се признаје када:

а) Предузеће има садашњу обавезу (правну или стварну) која је настала као резултат прошлог догађаја,

б) је вероватно да ће одлив ресурса који садржи економске користи бити потребан за измирење обавеза и

ц) износ обавезе може поуздано да се процени.

Износ који је признат као резервисање представља најбољу процену издатака који је потребан за измирење садашње обавезе на дан биланса. Резервисање се врши на терет расхода.

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

Резервисање се користи искључиво за расходе за које је првобитно било признато. Када настане одлив ресурса по основу обавезе за коју је извршено резервисање, стварни издаци се не признају поново као расход, већ се врши укидање претходно признатог износа резервисања.

Рачуноводствени поступак исправљања фундаменталних грешака и промена рачуноводствених политика

Рачуноводствени поступак исправљања фундаменталних грешака и промена рачуноводствених политика утврђен је у складу са МРС 8 – Нето добитак или губитак периода, фундаменталне грешке и промене рачуноводствених политика.

Нови МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, који ступа на снагу од 01.01.2005.године, али чија се примена препоручује и раније, концепт „Фундаменталне грешке“ из раније верзије стандарда замењује концептом грешке (материјално значење грешке из ранијег периода). Грешка је материјално значајна ако може да утиче на економске одлуке корисника финансијских извештаја.

Напомена: за потребе састављања пореског биланса, у складу са Законом о порезу на добит предузећа прописано је да се грешком сматра грешка која у појединачном износу или у кумулативном износу са осталим грешкама за више од 2% мења опорезиву добит, односно губитак у пореском билансу.

Фундаментална грешка која се открије у текућем периоду, а односи се на један од претходних периода исправља се тако што се приходи и расходи који због фундаменталне грешке нису били признати у финансијским извештајима периода у ком су настали, укључују у добитак или губитак текућег периода. У напоменама уз финансијске извештаје обелодањују се допунске „Про форма“ информације, како би се исказао нето добитак или губитак у текућем периоду и у било којем од претходних презентованих периода, као да је фундаментална грешка исправљена у периоду када је настала.

Приходи и расходи

Приходи обухватају приходе од уобичајних активности предузећа и добитке. Приходи од уобичајних активности су приходи од продаје производа и услуга, приходи од активирања учинака од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина на основу продаје производа и услуга, прихода од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајних активности предузећа.

Приход од продаје услуга и производа се признаје када су задовољени следећи услови:

- а) износ прихода може поуздано да се измери,
- б) када је вероватно да ће пословна промена да буде праћена приливом економске користи у предузеће
- ц) степен довршености услуге и производа може поуздано да се утврди на дан биланса стања
- д) трошкови који су настали при пружању услуга и трошкови за довршавање услуга могу поуздано да се измере.

Приход се мери по поштеној вредности примењене надокнаде или потраживања.

Код продаје на рате, где се наплата врши по ратама, приход ће се признавати на датум продаје у висини продајне цене и без камате. Приход од камате се исказује посебно.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајних активности предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајних активности предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајних активности предузећа. Губици представљају смањење економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Губици укључују на пример оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава али и оне који су произишли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође укључује нереализоване губитке, на пример, оне произишле из ефеката пораста курсева стране валуте у вези са задуживањем предузећа у тој валути. Када се губици признају у билансу успеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

Учинци промене курсева страних валута

Рачуноводствено обухватање пословних промена у страним валутама дефинисано је у МРС 21 – Учинци промена курсева размене страних валута

Приликом почетног признавања пословне промене у извештајној валути, пословна промена у страниој валути евидентира се тако што се на износ у страниој валути примењује курс размене извештајне валуте и стране валуте који важи на дан промене.

На дан сваког биланса стања:

- а) монетарне ставке у страниој валути исказују се тако што се на њих примењује званични курс. Монетарне ставке су новац који се поседује и имовина која треба да се прими и обавезе које треба да се плате у фиксним или одредивим износима новца.

б) немонетарне ставке које су исказане по историјској вредности израженој у страниој валути, исказују се тако што се на њих примењује курс за размену који важи на дан пословне промене,

ц) немонетарне ставке које су исказане по поштеној вредности израженој у страниој валути, исказују се тако што се на њих примењују курсеви за размену који су постојали када су те вредности биле утврђене.

Курсне разлике које настају приликом намирења монетарних ставки или приликом исказивања монетарних ставки предузећа по курсевима који су различити од оних по којима су биле провобитно исказане у току периода или у претходним финансијским извештајима, признају се као приход или расход периода у којем су настале.

Обавезе у страниој валути, као и обавезе са валутном клаузулом процењују се на дан састављања финансијских извештаја по средњем курсу стране валуте на дан састављања финансијских извештаја. Разлике које се том приликом обрачунавају обухватају се као расходи и приходи периода.

Трошкови позајмљивања

Рачуноводствено обухватање трошкова позајмљивања врши се у складу са МРС 23 – Трошкови позајмљивања. Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали.

Након почетног признања, инвестиционе некретнине се мере према њиховој поштеној вредности. Поштена вредност се мери као највероватноја цена која реално може да се добије на тржишту, на дан биланса стања.

Добитак или губитак настао због промене поштене вредности инвестиционе некретнине укључује се у нето добитак или нето губитак периода у којем је настао.

4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

4.1. Интерна контрола

Током спровођења процедура ревизије, уочили смо одређене слабости и неправилности у функционисању система финансијског управљања и контроле које су нарочито изражене у следећем:

- Предузеће нема Правилник о трошковима рекламе, пропаганде и репрезентације закључно са даном 31.12.2010. године. У току ревизије, дана 17.06.2011. године Предузеће је донело наведени Правилник

- Предузеће не поседује писане политике и процедуре за управљање ризиком

Успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле код ЈКП „Наиссус“ Ниш није усклађено 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).

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

На основу члана 48. Статута Предузећа, директор предузећа је дана 16.12.2009. године, донео Правилник о организацији и систематизацији послова у ЈКП Наиссус Ниш којим је систематизовано радно место руководиоца интерне ревизије. Лице је именовано 01.03.2010.године на основу анекса уговора о раду број 371/1 од 04.03.2010.године, чије су се активности одвијале у усменом пружању савета и помоћи за спровеђене одређених процедура пре свега у служби рачуноводства и активности везане за увођење информационог интегрисаног система НАВ. Субјект ревизије је у току поступка ревизије дана 17.06.2011. године донео правилник о интерној ревизији број 7614/1-4 који треба усагласити са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр.82/2007).

Према члану 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС“, бр.82/2007) дефинисана је обавеза достављања годишњег извештаја интерне ревизије најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину. У току ревизије није нам стављен на увид усвојени програм интерне ревизије, као ни стратешки план за трогодишњи период и годишњи план интерне ревизије за 2011. годину.

Препорука 2:

Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање донетог Правилника са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр.82/2007).

5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Систем јавних набавки у Предузећу одвија се у Сектору комерцијалних и заједничких послова уз учешће представника из других сектора на које се набавке односе, а који се именују као чланови комисија. Директор Предузећа је анексима уговора о раду број 372/3,2150/3,1155/3,2154/3 од 01.03.2010.године одредио стално запослена лица да обављају послове из области јавних набавки. Током 2010. године лица која су обављала послове из области јавних набавки, нису стекла сертификате у складу са одредбом члана 97. став 2 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 116/08) за обављање

послова из области јавних набавки. У току ревизије Предузеће је доставило сертификате МНГ Центра од 10.12.2010.године за учествовање на припремној обуци за полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке за два запослена радника.

Основ за покретање јавних набавки у току 2010. године био је Програм пословања предузећа за 2010. годину и План набавки за 2010. годину. Планом набавки за 2010. годину процењена је укупна вредност набавки у износу од 449.512 хиљада динара. На програм пословања за 2010. годину оснивач, Скупштина града Ниша, дала је сагласност 05.03.2010. године, под редним бројем 06-144/2010-23-02.

Предузеће је у 2010. години спровело 31 отворени поступак јавних набавки укупне процењене вредности 78.600 хиљада динара, по којима су закључени уговори у вредности од 53.010 хиљада динара (без пореза на додату вредност).

У току 2010. године Предузеће је спровело 64 отворена поступка јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности од 85.350 хиљада динара на основу којих су закључени уговори 54.008 хиљада динара (без пореза на додату вредност).

Јавна набавка - поправка пумпи за воду

Планом набавки за 2010. годину за услуге поправки пумпи за воду предвиђено је 6.500 хиљада динара.

ЈКП Наиссус је у 2009. години покренуо рестриктивни поступак за поправку пумпи за воду. Након завршеног поступка сачињена је листа кандидата. Током 2009. године спроведена је друга фаза рестриктивног поступка у зависности од кварова на пумпама. На основу прве фазе рестриктивног поступка из 2009. године Предузеће је спровело другу фазу рестриктивног поступка у 2010. години са понуђачима који су се квалификовали 2009. године.

ЈКП Наиссус је приликом покретања поступка у другој фази, покретањем рестриктивног поступка, а након претходно признате квалификације, у другој фази је позвало све подносиоце пријава којима је призната квалификација да поднесу понуду. У 2010. години покренуто је укупно 6 поступака јавних набавки (друга фаза рестриктивног поступка) по појединачној процењеној вредности од 6.000 хиљада динара односно укупно 36.000 хиљада динара, о чему је Предузеће обавестило Управу за јавне набавке путем извештаја о поступцима јавних набавки односно извештаја о закљученим уговорима о јавним набавкама.

Након спроведене друге фазе рестриктивног поступка Предузеће је у току 2010. године закључило 5 уговора са понуђачем „Ивинг“ д.о.о. Ниш као најповољнијим понуђачем и један уговор за поправку пумпи са понуђачем Балкан Ниш који је у поступку изабран као најповољнији. Укупна вредност наведених уговора не прелази планирану вредност од 6.500 хиљада динара.

Према пословним књигама Предузећа реализована вредност услуга по наведеној јавној набавци у 2010. години износи 1.402 хиљада динара.

И поред ове чињенице, с обзиром да је Предузеће покренуло 6 поступака јавних набавки укупне процењене вредности од 36.000 хиљада динара, а да је Планом набавки за ову врсту услуге предвиђено 6.500 хиљада динара односно мање за 29.500 хиљада динара поступљено је супротно члану 27. Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка - услуге осигурања имовине и лица

Предузеће је дана 07.05.2009. године донело одлуку о покретању отвореног поступка број 3800/1-01-19 за јавну набавку услуга осигурања имовине, лица и возила за коју је јавни позив за прикупљање понуда објављен у „Службеном гласнику РС“, број 50/09 од 10.07.2009. године. Предузеће је донело одлуку о избору најповољнијег понуђача при чему је за две партије осигурања изабран као најповољнији понуђач конзорцијум Делта Ђенерали а.д.о и ДДОР Нови Сад а.д.о, а за трећу партију осигурања Компанија Дунав осигурање а.д.о.

Компанија Дунав осигурање а.д.о - главна филијала Ниш је на одлуку о избору најповољнијег понуђача уложила захтев за заштиту права дана 11.02.2010. године, који је решењем директора Предузећа број 1695/1 од 18.02.2010. године одбачен, након чега наведени понуђач обавештава Предузеће да наставља поступак пред Комисијом за заштиту права.

Комисија за заштиту права, Управе за јавне набавке је решењем број 4-00-121/2010 од 04.06.2010. године усвојила захтев за заштиту права подносиоца Компаније Дунав осигурање а.д.о – главна филијала Ниш и поништила отворени поступак јавне набавке услуга осигурања имовине и лица (ЈН број 3800/1-01-19 објављен у „Службеном гласнику РС“, број 50/09 од 10.07.2009. године). Након тога, Предузеће одлуком директора, од 07.07.2010. године број 3800/6-1 обуставља поступак ове јавне набавке.

Планом набавки за 2010. годину процењена вредност услуга осигурања имовине, лица и возила утврђена је у износу од 12.000 хиљада динара. Предузеће је дана 12.02.2010. године са циљем закључивања уговора о осигурању односно полиса осигурања, а ради осигурања имовине и лица, покренуло преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавну набавку осигурања имовине и лица, одлуком директора број 1491/1 по процењеној вредности 2.900 хиљада динара (без пореза на додату вредност) за период од 17.02.-31.03.2010. године позивом на члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама уз образложење да је основ за примену овог поступка чињеница да је један од учесника поступка уложио захтев за заштиту права (за период од 01.01.-31.01.2010. године Предузеће је покрило осигурање имовине једномесечном полисом издатом од стране Компаније Дунав осигурање а.д.о на основу претходно издатог месечног листа покрића, а без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а за период 01.02.-16.02.2010. године не постоје полисе осигурања).

Мишљења смо да ово образложење није основано из разлога што се захтев за заштиту права Компаније Дунав осигурање а.д.о, а који је био у поступку решавања код Комисије за заштиту права у време покретања преговарачког поступка од стране Предузећа, односио на јавну набавку осигурања за 2009. годину. Након спровођења овог поступка (првог), Предузеће је покренуло још 8 идентичних јавних набавки на месечном нивоу по процењеној вредности од по 2.900 хиљада динара односно укупно за 2010. годину по процењеној вредности од 26.100 хиљада динара.

На овај начин Предузеће је поступило супротно одредбама члана 27. Закона о јавним набавкама због тога што је покренуло 9 преговарачких поступака у 2010. години укупне процењене вредности 26.100 хиљада динара иако је у Плану набавки за 2010. годину било предвиђено укупно 12.000 хиљада динара, односно више за 14.100 хиљада динара.

Такође, приликом одређивања вредности ових јавних набавки са циљем избегавања јавног оглашавања, Предузеће је одредило процењену вредност у висини горњег лимита утврђеног законом којим се уређује буџет Републике Србије у износу од 2.900 хиљада динара (јавна набавка мале вредности), иако је услуга осигурања Планом набавки предвиђена у укупном износу на годишњем нивоу чиме је поступљено супротно члану 37. Закона о јавним набавкама.

Након спроведених поступака на описани начин, Предузеће је по сваком од наведених 9 случајева :

- доносило одлуку о избору најповољније понуде
- Управи за јавне набавке достављало Извештај о спроведеном поступку (члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама) који садржи вредност закључених уговора и друге податке у складу са Законом о јавним набавкама
- достављало обавештење о закљученом уговору ради објављивања у службеном гласнику

У свим поступцима јавних набавки у преговарачком поступку су као понуђачи учествовали Компанија Дунав осигурање а.д.о и ДДОР Нови Сад а.д.о, а по свима је одлуком о избору најповољније понуде биран као најповољнији понуђач Компанија Дунав осигурање а.д.о.

У извештајима о стручној оцени понуда, одлукама о избору најповољније понуде као и извештајима о спроведеном преговарачком поступку Управи за јавне набавке, по сваком од спроведених поступака, наведене су уговорене вредности (без пореза на додату вредност) на нивоу планиране вредности сваке јавне набавке од око 2.900 хиљада динара, док су према кварталним извештајима Управи за јавне набавке наведени потпуно различити износи, односно много мање вредности, из чега произилази да извештаји о закљученим уговорима који се достављају Управи за јавне набавке за 2010. годину нису сачињени у складу са чланом 94. Закона о јавним набавкама.

Увидом у једномесечне полисе Компаније Дунав осигурање а.д.о, издате на основу месечних листа покрића, утврђено је да њихова вредност за период 17.02.2010. до 14.12.2010. године у износу од 4.648 хиљада динара, за јануар 2010. године 2.139 хиљада динара (у оквиру ове вредности садржано је и осигурање моторних возила), а за осигурање моторних возила у износу од 3.248 хиљада динара, што чини укупно 10.035 хиљада динара.

Констатује се да је спровођењем 9 преговарачких поступака без објављивања јавног позива за осигурање имовине и лица за период 17.02.-14.12.2010. године, неосновано се позивајући на члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама, као и неспровођењем поступка јавне набавке за услуге осигурања за јануар 2010. године као и за осигурање моторних возила за 2010. годину, а закључивањем полиса осигурања за 2010. годину у вредности од 10.035 хиљада динара Предузеће поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је дана 14.12.2010. године спровело отворени поступак јавне набавке за услуге осигурања имовине, лица и возила за 2010. годину на процењену вредност у износу од 12.000 хиљада динара која је предвиђена Планом набавки.

Финансијске услуге - кредити

У Плану набавке за 2010. годину Предузеће није предвидело финансијске услуге, а такође није спровело поступак јавне набавке за набавку финансијских услуга - кредита, иако је закључило уговоре о кредитима код следећих банака у износу од 270.000 хиљада динара.

-у хиљадама динара-

Банка	Број уговора	Датум закључења уговора	Износ кредита
1	2	3	6
Алфа банка ад Београд	001624814/07211856-101	05.5.2010.	50.000
ОТП банка ад	00-420-0400193.6/KR2010/554	10.5.2010.	50.000

Интеса банка ад Београд	0054-7345-200710	20.7.2010.	10.000
Аик банка ад Ниш		05.8.2010.	30.000
Аик банка ад Ниш	1050204520193974-35	06.8.2010.	30.000
Комерцијална банка ад Београд	00-410-4300788.0	30.8.2010.	10.000
Сосијете Женерал ад Београд	STL 202880	15.10.2010.	10.000
Алфа банка ад Београд	001624814/07211856-102	25.10.2010.	20.000
Алфа банка ад Београд	001624814/07211856-103	25.10.2010.	40.000
Рајфајзен банка ад Београд	265-0000001372947-77	04.11.2010.	10.000
Рајфајзен банка ад Београд	157-О/2010	04.11.2010.	10.000
Укупно			270.000

Констатује се да Предузеће није спровело поступак јавне набавке за набавку финансијских услуга – кредита у укупном износу од 270.000 хиљада динара, чиме је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама .

6. БИЛАНС СТАЊА

6.1. Нематеријална улагања

-у хиљадама динара-

О П И С	Остала нематеријална улагања	Нематеријална улагања у припреми	Укупно
Набавна вредност			
Стање 01.01.2010. године	11.826	1.403	13.229
Набавке у току године	2.820	4.193	7.013
Активирање		(2.820)	(2.820)
Стање 31.12.2010. године	14.646	2.776	17.422
Исправка вредности			
Стање 01.01.2010. године	8.373	-	8.373
Амортизација	1.438	-	1.438
Стање 31.12.2010. године	9.811	-	9.811
Садашња вредност 31.12.2010.	4.835	2.776	7.611

Нематеријална улагања на дан 31. децембар 2010. године иаказана у износу од 7.611 хиљада динара, односе се на улагања у истраживање и студије за унапређење водоводног и канализационог система водоснабдевања, као и улагања у анализе пословних процеса, пројеката за радио даљинско управљање системом, и набавка лиценци за програме. Нове набавке у текућој години односе се на активирање софтвера за телеметријско командовање-управљање.

6.2. Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

О П И С	Земљишта	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Остало	Основна средства у припреми	Аванси	Свега
НАБАВНА ВРЕДНОСТ							
Стање 1. јанура 2010. године	37.840	2.873.482	493.285	533	12.074	2.727	3.419.941
Нове набавке-повећања вред.		14.083	13.140		27.990	3.590	58.803
Активирање са осн.ср у припреми					(27.223)	(5.254)	(32.477)
Прекњижавање са конта на конто					(1.680)		(1.680)
Расход /отпис		(102)	(1.636)				(1.738)

Стање 31. децембра 2010. године	37.840	2.887.463	504.789	533	11.161	1.063	3.442.849
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ							
Стање 1. јануара 2010. године		1.457.561	385.696	339			1.843.596
Амортизација за 2010. годину		94.879	33.798	38			128.715
Расход/ отпис		(102)	(1.451)				(1.553)
Стање 31. децембра 2010. године		1.552.338	418.043	377			1.970.758
САДАШЊА ВРЕДНОСТ							
Стање 31. децембра 2010. године	37.840	1.335.125	86.746	156	11.161	1.063	1.472.091

У оквиру земљишта Предузеће евидентира земљиште површине приближно 228 ха које представља заштитни појас око изворишта вода у складу са чл.45 Закона о водама у вредности од 37.840 хиљада динара.

Грађевински објекти обухватају објекте водоводне и канализационе мреже, управне и остале зграде, остале грађевинске објекте и зграду у Ровињу која се налази на територији Републике Хрватске за коју је преко институција државе Републике Србије покренут поступак ради заштите ове имовине.

Нове набавке исказане у износу од 14.083 хиљада динара највећим делом се односе на изградњу канализационе мреже на Мраморском брду по Уговору о заједничком финансирању бр. 5327/1 из 2008. године закљученим између ЈКП Наиссус и Нишпродукт, која је активирана у децембру текуће године у износу од 13.463 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да се нове набавке односно активирања опреме у укупном износу од 13.140 хиљада динара највећим делом односе на:

Назив	2010. година
Опрема на систему водоводне и канализационе мреже	5.914
Возило-путнички ауто Цитроен Ц5	3.363
Рачунарска опрема и канцеларијски намештај	3.452
Остала опрема	411
Укупно	13.140

Расход опреме – набавне вредности у износу од 1.636 хиљада динара и исправке вредности у износу од 1.451 хиљада динара, односи се на расходовање хидро и остале опреме (25 хиљада динара), транспортна средства-камиони ФАП (593 хиљаде динара), ПТТ опрема (257 хиљада динара), специјални алати-мерни инструменти (203 хиљаде динара), универзални алати (154 хиљаде динара), и опреме за обављање канцеларијских

послова (404 хиљаде динара) на основу извештаја централне пописне комисије на дан 31.12.2010. године и Одлуке о усвајању пописа од 04.02.2011. године.

Остале некретнине, постројења и опрема исказане у износу од 156 хиљада динара односе се на уметничке слике.

Основна средства у припреми исказана у износу од 11.161 хиљаде динара односе се на започете инвестиције у ранијим годинама које су још увек у току а највећим делом се односе на: инвестиције у отпадне воде –Черни у износу од 6.211 хиљада динара, пумпа потопива у износу од 2.651 хиљада динара, генерално решење водоснабдевања у износу од 1.182 хиљаде динара.

Аванси за некретнине, постројења и опрему исказани у износу од 1.063 хиљада динара, односе се на аванс Југоросгас, Београд, по Уговору бр. 3906/1 из 2008. године за изградњу гасног прикључка за потребе индустријског објекта корисника у Нишу, насеље Дуваниште.

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

Ревизијом извршења пописа некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2010. године утврђено је да је извршен попис, као и усклађено књиговодствено стање са стварним стањем у складу са Законом о рачуноводству и ревизији и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

6.3. Дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Учешће у капиталу осталих правних лица	30.707	30.707
Остали дугорочни финансијски пласмани	111.832	94.570
Укупно дугорочни финансијски пласмани	142.539	125.277

Учешће у капиталу осталих правних лица односи се на: Удруживање средства за изградњу водоводног система „Селова“- Ниш извршено на основу Самоуправног споразума потписаног децембра 1988. године од стране овлашћених лица следећих општина: Куршумлије, Блаца, Прокупља, Житорађе, Мерошине и Ниша. Чланом 4. Споразума утврђено је да права и обавезе носилаца инвестиционих послова у изградњи објекта врше: 1) за изградњу бране са прибранским објектима – Радна организација за водоснабдевање Топлице и Ниша „Селова“ у оснивању са седиштем у Куршумлији, а 2) за изградњу постројења за пречишћавање воде и магистралног цевовода – Радна организација за водовод и канализацију „Наиссус“ Ниш. Износ уложених средстава је евидентиран у пословним књигама предузећа приликом уплате истих, а у току 2010. године (27.07.2010.) извршено је усаглашавање потраживања и обавеза.

Остали дугорочни финансијски пласмани односе се на улагања у изградњу мини акумулационог језера Модри камен, а на основу уговора о коришћењу воде из водоводног система Љуберађа - Ниш, деоница Љуберађа-Бабушница, закљученог 06.10.2009. године, између ЈКП Наиссус, Ниш, Града Ниша као оснивача, ЈКП Комуналац, Бабушница и општине Бабушница у циљу снабдевања воде са изворишта у Љуберађи. Уговором је утврђен укупан износ обавеза на дан 31.01.2009. године у износу од 90.000 хиљада динара, а чланом 5. Уговора је предвиђено да се испоручена вода у периоду од 2000 – 2020. године неће наплаћивати општини Бабушница, али ће се сматрати учешћем града Ниша–ЈКП „Наиссус“ у изградњи Мини акумулационог језера „Модри Камен“. Од 01.02. до 31.12.2009. године општини Бабушница испоручена је вода у вредности од 4.570 хиљада динара, а у 2010. години у вредности од 17.262 хиљада динара.

Усаглашавање обавеза и потраживања извршено је на дан 31.12.2010. године.

6.4. Залихе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Материјал	138.653	128.501
Недовршена производња - услуге	288	125
Дати аванси за залихе и услуге	602	3.379
Укупно:	139.543	132.005

Залихе материјала су вредноване по набавним ценама, обрачунатим по методи просечних цена, пописне листе су засноване на физичком попису и слажу се са стањем исказаним у пословним књигама.

Залихе материјала исказане су према следећем табеларном приказу:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Материјал за израду	110.301	100.926
Гориво и мазиво	1.614	1.318
Канцеларијски материјал	933	1.187
ХТЗ опрема на залихама	2.036	2.342
Резервни делови	22.538	21.845
Алат и инвентар на складишту	283	254
Ауто гуме у складишту	948	629
Алат и инвентар у употреби	20.122	18.724
Укупно:	158.775	147.225
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(20.122)	(18.724)
Укупно:	138.653	128.501

Предузеће је по попису расходовало залихе у вредности од 438 хиљада динара, које се односе на неупотребљиве и застареле залихе.

Дати аванси за залихе и услуге исказани у износу од 602 хиљада динара, односе се на:

-у хиљадама динара-	
Назив	2010. година
Независни синдикат Наиссус, Ниш	175
Народни Универзитет, Ниш	118
Цекос Ин, Београд	60
Привредни саветник, Београд	58
Остали дати аванси	191
Укупно:	602

6.5. Потраживања

Потраживања од купаца и друга потраживања:

-у хиљадама динара-		
Назив	2010. година	2009.година
Потраживања од купаца у земљи	1.096.338	892.542
Исправка вредности потраживања	(827.040)	(729.696)
Свега:	269.298	162.846
Потраживања од запослених	311	808
Остала потраживања	2.420	14.931
Свега:	2.731	15.739
Укупно:	272.029	178.585

Потраживања од купаца у земљи чине:

Потраживања од купаца за воду - физичка лица у износу од 397.817 хиљада динара, потраживања од купаца за воду – привреда у износу од 395.546 хиљада динара, Обједињена наплата у износу од 177.352 хиљада динара, потраживања - отпуст дуга привреда у износу од 60.949 хиљада динара која су у целини исправљена, купци – изградња у износу од 48.122 хиљада динара, потраживања од купаца за услуге у износу од 9.150 хиљада динара, социјала – буџет у износу од 7.284 хиљаде динара и потраживања - отпуст дуга услуге у износу од 118 хиљада динара која су у целини исправљена.

Према извештају о реализацији програма пословања за 2010. годину, укупна количина произведене воде у 2010.години износи 36.774 м³, а фактурисана реализација за утрошену воду изражена у м³ по свим категоријама потрошача износи 20.950 м³. Губици воде за исти период, као разлика између износа укупно произведене воде и износа фактурисане потрошње, износе 15.824 м³, односно 43 % од потиснуте воде у систем водоснабдевања, по IWA методологији.

Исказана потраживања највећим делом чине потраживања од купаца у земљи и то: Дирекција за изградњу града (49.455 хиљада динара), Грађевинар д.о.о. Калча, Ниш (29.568 хиљада динара), МИН Вагонка у реструктурирању, Ниш (28.992 хиљада динара), СП Машинска индустрија Прогрес, Ниш (40.589 хиљада динара), МИН Локомотива у

реструктурирању, Ниш (27.835 хиљада динара), Нитекс у реструктурирању, Ниш (23.678 хиљада динара), Вулкан у реструктурирању, Ниш (21.216 хиљада динара), ЕИ Елмаг, Ниш (31.520 хиљада динара).

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Предузеће је извршило исправку вредности потраживања на терет расхода у износу од 827.040 хиљада динара за потраживања од чијег је рока за наплату протекло више од 60 дана. Предузеће у складу са својим актима врши редовно утужење ненаплативих потраживања од купаца. Поступак утужења покренут током 2010. године односи се на кориснике – привреда у износу од 132.542 хиљаде динара, а наплаћено је 27.334 хиљаде динара; и кориснике – домаћинства у износу од 24.283 хиљаде динара, од чега је наплаћено 2.870 хиљада динара.

Исправка вредности потраживања од купаца умањена је за износ наплаћених потраживања у току 2011. године до момента израде финансијских извештаја за 2010. године у складу са МРС 10 у износу од 19.511 хиљада динара (корективни догађај након датума биланса стања).

Потраживања од запослених исказана су у износу од 311 хиљада динара односе се на потраживања за прекорачење потрошње мобилних телефона (Одлука бр. 4524/1 од 26.05.2009.године) у износу од 146 хиљада динара, потраживања од запослених по основу потрошње у бифеу у износу од 133 хиљада динара и бонова за гориво у износу од 32 хиљада динара.

Остала потраживања исказана су у износу од 2.420 хиљада динара односе се на потраживања од фондова за боловање, породиље, инвалиде рада.

6.6. Потраживање за више плаћен порез на добитак

Потраживање за више плаћен порез на добитак у износу од 3.627 хиљада динара односи се на претплату пореза на добитак у ранијим годинама.

6.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 287 хиљада динара односе се на депозит код Рајфајзен банке по оквирном уговору о овернајт депозиту из ранијег периода.

6.8. Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2010.година	2009.година
Хартије од вредности готов. еквиваленти-чекови	220	90
Текући (пословни) рачуни	6.925	10.842
Благајна	321	4.764
Девизни рачун	927	783
Укупно:	8.393	16.479

Готовински еквиваленти и готовина односе се на динарска и девизна средства код банака на текућим динарским и девизним рачунима: АИК банка а.д, Ниш, Агробанка а.д, Београд, Алфа банка а.д, Београд, ОТП банка а.д, Нови Сад, Раиффеисен банка а.д, Београд и Банса Интеса а.д, Београд, Поштанска штедионица, Београд; Комерцијална банка, Београд; Социете Генерале Банка Србија, Београд; Хипо Гроуп Адриа банка.

6.9. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2010.година	2009.година
Разграничени порез на додату вредност	1.780	1.043
Унапред плаћени трошкови-Паком Компјутерс	711	376
Остала активна временска разграничења	51.042	54.633
Укупно:	53.533	56.052

Остала активна временска разграничења исказана су у износу од 51.042 хиљада динара чине:

- потраживања од града Ниша по уговору о уређивању међусобних права и обавеза и преузимању дуга бр 2-356/1 од 27.03.2009. године и Анексу уговора бр.738-1/2009-01 од 21.05.2009. године у износу од 22.160 хиљада динара (на основу кога Град Ниш преузима обавезу да исплати Општини Бела Паланка накнаду за заштиту и унапређење животне средине)
- потраживања од Обједињене наплата за непренета средства и по основу спроведене компензација у износу од 5.009 хиљада динара
- разграничење по основу ефеката нереализованих курсних разлика на дугорочни кредит - Европска банка за обнову и развој у износу од 23.873 хиљада динара у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике („Службени гласник РС“, бр. 4/10).

6.10. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства су исказана у износу од 18.152 хиљада динара. Кретање на рачуну одложених пореских средстава у току 2010. године је следеће:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Стање на почетку године	13.787	9.249
Повећање у корист одложених пореских прихода	4.551	4.538
Смањење на терет одложених пореских расхода	(186)	-
Укупно:	18.152	13.787

Предузеће је у складу са МРС 12 извршило обрачун привремених пореских разлика и повећало одложена пореска средства по основу разлика амортизација по пореским и рачуноводственим прописима у износу од 4.375 хиљада динара и по основу формирања одложених пореза - 10% на износ резервисања за отпремнине у текућој години, односно

докњижавање у износу од 176 хиљада динара. Смањење је исказано по основу укидања раније формираних одложених пореза (10% на износ резервисања) у износу од 186 хиљада динара.

6.11. Ванбилансна актива и пасива

Предузеће води ванбилансну евиденцију средстава цивилне заштите у вредности од 258 хиљада динара.

6.12. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембар 2010. године има следећу структуру:
-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Основни капитал	1.273.264	1.273.264
Губитак (напомена 7.10)	246.349	196.384
Укупно:	1.026.915	1.076.880

Основни капитал Предузећа чини Државни капитал у износу од 1.252.098 хиљада динара и остали капитал у износу од 21.166 хиљада динара. Државни капитал је регистрован у Агенцији за привредне регистре дана 31.12.2002. године у износу од USD 13.436.125,94.

Губитак Предузећа исказан у износу од 246.349 хиљада динара чини губитак текуће године у износу од 49.965 хиљада динара и губитак ранијег периода у износу од 196.384 хиљада динара.

6.13. Дугорочна резервисања

Предузеће је исказало резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених на дан Биланса стања у износу од 11.703 хиљада динара. Промене на рачуну резервисања у току 2010. године су следеће:

Назив	2010. година	2009. година
Резервисања за отпремнине		
Стање на почетку године	12.517	10.191
Формирана резерв.на терет биланса успеха у току године	1.049	2.799
Искоришћена резервисања у току године	(1.863)	(473)
Свега:	11.703	12.517
Резервисања за јубиларне награде		
Стање на почетку године	6.193	-
Формирана резерв.на терет биланса успеха у току године	-	6.193
Искоришћена резервисања у току године	(6.193)	-
Свега:	-	6.193
Укупно резервисања:	11.703	18.710

Предузеће примењује МРС – 19 Примања запослених, а кумулативни износ резервисања за отпремнине на дан 31.12.2010. године износи 11.703 хиљада динара. На основу процене руководства извршено је додатно резервисање у износу од 1.049 хиљада динара на терет трошкова, а искоришћена су резервисања приликом исплате отпремнина запосленима за 24 радника, у износу од 1.863 хиљаде динара. Резервисања за јубиларне награде извршена у 2009. години у целости су укинута исплатом у 2010. години за 152 радника. Предузеће је проценом руководства утврдило да за 2011. годину не врши резервисања за јубиларне награде.

6.14. Дугорочни кредити

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Дугорочни кредити у иностранству	264.424	287.362
Укупно:	264.424	287.362

Дугорочни кредит у иностранству исказан у износу од 264.424 хиљада динара (ЕУР 2.506.431,50) у целини се односи на обавезу предузећа према Европској банци за обнову и развој по Уговору о кредиту (уговор о пројекту и уговор о зајму) бр. 19296 од 27.06.2002. године одобреном са наменом финансирања реконструкције градске инфраструктуре Града Ниша, са роком враћања 10 година, грејс периодом од 3 године и променљивом каматном стопом. Гарант по кредиту је држава Србија. Предузеће преноси средства на име доспелих обавеза по ануитетном плану Граду Нишу, а Град плаћа обавезу ино повериоцу. Обавеза по кредиту је усаглашена на дан 31.12.2010. године.

Предузеће није извршило рекласификовање дела дугорочних обавеза по основу кредита које доспевају за плаћање у току 2011. године у оквиру групе 42- Краткорочне финансијске обавезе у укупном износу од 51.735 хиљада динара (ЕУР 490.388,76), што није у складу са чл. 30 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

6.15. Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Краткорочни кредити у земљи	148.208	90.000
Остале краткорочне финансијске обавезе - град Ниш	75.131	61.297
Укупно:	223.339	151.297

Краткорочни кредити од банака у земљи односе се на краткорочне кредите одобрене за текућу ликвидност у износу од 145.833 хиљада динара и краткорочне позајмице – прекорачење по текућем рачуну у укупном износу од 2.375 хиљада динара (АИК банка а.д. Ниш).

Краткорочни кредити за текућу ликвидност односе се на:

-у хиљадама динара-

Банка поверилац	Износ кредита
А. Субвенционисани кредити	
- Алфа банка а.д. Београд	37.500
- ОТП банка а.д. Нови Сад	20.833
- Комерцијална банка а.д. Београд	7.500
- Сосијете женерал а.д. Београд	6.667
- Рајфајзен банка а.д. Београд	10.000
Свега:	82.500
Б. Остали кредити за текућу ликвидност	
- Алфа банка а.д. Београд	33.333
- Аик банка а.д. Ниш	30.000
Свега:	63.333
Укупно:	145.833

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 75.131 хиљада динара у целини се односе на обавезе према буџету града Ниша настале по основу измиривања обавеза по Уговору о дугорочном кредиту (напомена 6.14).

6.16. Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Примљени аванси	8.967	17.236
Добављачи у земљи	79.810	64.101
Остале обавезе из пословања	25.095	8.339
Остале обавезе из специфичних послова	34.443	33.700
Укупно:	148.315	123.376

Примљени аванси односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Примљени аванси-услуге прикључка на водоводну мрежу	5.618	4.409
Примљени аванси-буџетски корисници, за испоручену воду	2.482	1.502
Примљени аванси-изградња	867	11.325
Укупно:	8.967	17.236

Обавезе за примљене авансе-услуге за прикључак воде на мрежу, највећим делом се односе на Градску стамбену агенцију у износу од 908 хиљада динара, МГФ Промо у износу од 558 хиљада динара, Делта матик, Ниш у износу од 526 хиљада динара, Винерс, Ниш у износу од 447 хиљада динара и физичка лица у износу од 1.944 хиљада динара.

Обавезе за примљене авансе за испоруку воде - буџетски корисници највећим делом се односе на Студентски центар Ниш у износу од 2.061 хиљада динара са којим је стање усаглашено на дан 31.12.2010. године.

Обавезе за примљене авансе-изградња највећим делом се односе на Фонд Горица у износу од 575 хиљада динара.

Обавезе према добављачима у земљи исказане у износу од 79.810 хиљада динара односе се на обавезе према добављачима у земљи за некретнине, постројења и опрему у износу од 6.075 хиљада динара (Алфатек - 2.780 хиљада динара за испоруку и монтажу ормана аутоматике, ПСЦ - 1.008 хиљада динара за софтверски програм и Електронски факултет, Ниш – 885 хиљада динара за главни пројекат даљинског управљања системом водоснабдевања) и обавезе према добављачима у земљи за обртна средства у износу од 73.735 хиљада динара (Дунав осигурање – 13.544 хиљада динара, ЕД Ниш - 8.018 хиљада динара, Институт за јавно здравље - 7.010 хиљада динара, Делта нова - 4.717 хиљада динара и ЕД Пирот, Бабушница - 3.465 хиљада динара).

Ревизијом је утврђено да су обавезе према добављачима у земљи на дан 31.12.2010. године усаглашено.

Остале обавезе из пословања односе се на:

Назив	-у хиљадама динара-	
	2010. година	2009. година
Обавезе по решењу Министарства - грађани	14.279	7.071
Обавезе по решењу Министарства - привреда	2.162	1.204
Остале обавезе из пословања – Коштана (у стечају)	26	26
Остале непоменуте обав. из пос.-допр. за воду – Б.Паланка	8.628	38
Укупно:	25.095	8.339

Наведене обавезе највећим делом се односе на накнаде за коришћење и заштиту вода по решењима Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде у складу са одлуком Републике Србије а обухватају грађане и привреду укључујући и Општину Бела Паланка. Накнаде дефинисане као водни допринос чине структуру цена услуга које ЈКП „Наиссус“ фактурише привреди а грађанима преко ЈКП „Обједињена наплата“.

Обавезе из специфичних послова исказане су у износу од 34.443 хиљаде динара а односе се на обавезе према Општини Бела Паланка по Уговору бр. 27356/1 од 27.03.2009. године и Анексу бр. 4657/1 од 28.08.2009. године, којим се регулише обавеза Предузећа по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине из ранијих година (2005-2007 год.), коју је по уговору преузео да плаћа Град Ниш, у износу од 22.160 хиљада динара; и обавеза Предузећа за накнаду животне средине према Општини Бела Паланка по наведеном уговору (2008-2009 год.) и решењу бр. 434-11/12/2010 за 2010. годину у износу од 12.283 хиљада динара.

6.17. Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада		
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим нак.зарада које се рефундирају	19.197	16.192
Обавезе за порезе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.602	2.166
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	4.737	3.992
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	4.864	4.103
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	341	301
Обавезе за порезе и доп. на зараде и нак. зарада на терет запослених које се рефундирају	133	137
Обавезе за порезе и доприносе на нак. зарада на терет пословања које се рефундирају	85	87
Свега:	31.959	26.978
Обавезе према запосленима - превоз на посао	1.840	1.403
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	41	/
Остале обавезе - допринос комори	127	107
Свега:	2.008	1.510
Укупно:	33.967	28.488

Обавезе по основу зарада и накнада зарада и обавезе према запосленима по другим основама, редовно су измириване. Обавезе за нето зараде запослених и остале накнаде које су укалкулисане односе се на децембар 2010. године и исплаћене су у јануару 2011. године.

Обавезе према запосленима односе се на укалкулисане обавезе за превоз запослених на посао за децембар текуће године које су исплаћене у 2011. години.

6.18. 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	7.855	5.297
Обавезе за остале порезе, доприносе и дажбине	986	246
Пасивна временска разграничења	400.301	438.692
Укупно:	409.142	444.235

Обавезе за порез на додату вредност односе се на укалкулисане обавезе по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза у износу од 7.721 хиљада динара и обавезе за порез по основу сопствене потрошње (порез на додату на отпис материјала по попису) у износу од 134 хиљада динара.

Обавезе за остале порезе, доприносе и дажбине највећим делом се односе на обавезу по основу накнаде за одводњавање Србијаводе у износу од 432 хиљада динара (Решење бр. 03073061 од 12.03.2010. године) и обавезе за локалну комуналну таксу за истицање фирме у износу од 375 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења су исказана у износу од 400.301 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обрачунати приходи будућег периода - Телеком Србија	709	619
Одложени приходи и примљене донације	399.592	438.073
Укупно:	400.301	438.692

Одложени приходи и примљене донације имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Донације у опреми - Град Ниш и Република Србија- КФВ, Немачка	373.992
Донација у материјалу - КФВ, Немачка	13.529
Донација у опреми(за баждарницу-водомери) - КФВ, Немачка	4.192
Донација - Град Ниш	4.172
Донација у материјалу - ИЦМА, САД	3.685
Донација у материјалу - Француска (за лабораторију)	22
Укупно:	399.592

Одложени приходи по основу донација највећим делом се односе на донације из ранијег периода у опреми од КФВ, Немачка и Града Ниша за реконструкцију водоводне и канализационе мреже, донације у материјалу од Града Ниша и ИЦМА, САД за изведене радове на водоводној мрежи према окончаним ситуацијама, и донације француске владе у материјалу за лабораторију.

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 33.162 хиљада динара и утрошак материјала из донација у износу од 5.346 хиљада динара (напомена 7.1).

7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у 2010. години остварило нето губитак у износу од 49.965 хиљада динара, као разлику између губитка из редовног пословања пре опорезивања у износу од 54.331 хиљада динара и одложених пореских прихода у износу од 4.366 хиљада динара (напомена 7.10):

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	1.133.203	1.045.021	88.182
Финансијски	31.394	68.640	(37.246)
Остали	73.848	179.115	(105.267)
Укупно:	1.238.445	1.292.776	(54.331)

7.1. Пословни приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Приходи од продаје производа и услуга	1.071.052	860.545
Приходи од активирања учинака и робе	13.463	7
Повећање вредности залиха учинака	163	-
Смањење вредности залиха учинака	-	5
Остали пословни приходи	48.525	70.244
Укупно:	1.133.203	930.791

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

- Услуге испоруке воде и канализације предузећима у износу од 405.175 хиљада динара,
- Услуге испоруке воде и канализације приватним потрошачима у износу од 356.336 хиљада динара,
- Услуге испоруке воде и канализације-стамбене зграде у износу од 221.633 хиљада динара, по основу Уговора бр. 2825/1 од 09.04.2009. године са ЈКП „Обједињена наплата“ које за услуге наплате накнаде за утрошену воду и канализацију обрачунава уговорену провизију од 7,33% на наплаћену реализацију
- Услуге прикључака, чишћења сливника у износу од 43.289 хиљада динара,
- Услуге купци – изградња (по привременим и окончаним ситуацијама за извршене радове) у износу од 39.175 хиљада динара, и
- Остале услуге у износу од 5.444 хиљада динара (услуге пројектовања, баждарења, лабораторије, одржавања, продаје материјала).

Приходи од активирања учинака и робе исказани у износу од 13.463 хиљада динара у целини се односе на сопствене учинке по основу изградње канализационе мреже на Мраморском брду по уговору 5327/1 из 2008. године који је закључен између ЈКП „Наиссус“ и Нишпродукт (напомена 6.2).

Остали пословни приходи исказани у износу од 48.525 хиљада динара односе се на: укидање одложених прихода по основу примљених донација у опреми уз признавање

прихода по том основу за укупан износ амортизације опреме из донација (по основу преноса годишње амортизације основних средстава из донација) у износу од 33.162 хиљада динара, приходи од донација и санација у материјалу (утошен материјал примљен из донација) у износу од 5.346 хиљада динара, приходи од закупа у износу од 2.416 хиљада динара, приходи од наплате по утужењима (судски трошкови, тр. адвоката) и остали пословни приходи у износу од 2.189 хиљада динара.

7.2. Пословни расходи

Пословни расходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови материјала	137.352	127.531
Трошкови зарада и накнаде зарада	645.344	595.846
Трошкови амортизације и резервисања	131.202	139.765
Остали пословни расходи	131.123	133.016
Укупно:	1.045.021	996.158

7.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани у износу 137.352 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови основног материјала	70.393	62.759
Трошкови горива и енергије	66.959	64.772
Укупно:	137.352	127.531

Трошкови основног материјала у износу од 70.393 хиљада динара обухватају трошкове сировина и основног материјала у износу од 47.281 хиљада динара, трошкове материјала из донација у износу од 4.171 хиљада динара, трошкове канцеларијског материјала у износу од 4.602 хиљада динара, трошкове материјала у радионици у износу од 4.548 хиљада динара, трошкове материјала у лабораторији у износу од 3.373 хиљада динара, трошкове ситног инвентара 1.512 хиљада динара, трошкове баждарнице у износу од 1.606 хиљада динара и друге трошкове основног материјала у износу од 3.300 хиљада динара.

У поступку ревизије смо утврдили да су наведени трошкови правилно исказани и крећу се у оквиру планираних Програмом пословања.

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 66.959 хиљада динара и односе се на трошкове електричне енергије у износу од 43.604 хиљада динара и трошкове горива и мазива у износу од 23.335 хиљада динара (дизел гориво - 16.576 хиљада динара, гориво и мазиво - 5.293 хиљаде динара и грејање Топлана - 1.486 хиљада динара).

У поступку ревизије смо утврдили да су наведени трошкови правилно исказани и одступају од планираних Програмом пословања за износ од 6.959 хиљада динара.

7.2.2. Трошкови зарада и накнада зарада

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи односе се на трошкове зарада и накнада зарада у износу од 601.100 хиљада динара и остале личне расходе у износу 44.244 хиљада динара.

Трошкови зарада и накнада зарада односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Бруто зараде запослених	507.348	479.685
Трошкови доприноса на терет послодавца	92.237	87.207
Трошкови накнада по уговору о делу	123	15
Остали трошкови накнада-ауторски угов, војници	597	585
Трошкови накнаде чл. Управног и Надзорног одбора	795	840
Укупно:	601.100	568.332

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, 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 и основ повећања исплаћених зарада у 2010. години:

- у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене зараде и накнаде зараде (бруто) у 2009. години	479.685	Просечна бруто зарада по запосленом 54.758
Планиране зараде у 2010. години	532.604	Предвиђено 11,00% повећање Програмом за 2010. годину
Исплаћене зараде у 2010. години	507.348	Повећање масе од 5,77% у односу на 2009.годину а 4,74% мање од плана за 2010. годину

Укупан износ потребних средстава за исплату бруто зарада у 2010. години планиран је на бази планираних зарада у 2009. години (532.604 хиљада динара) без увећања. Програмом пословања за 2010. годину није предвиђено повећање запослених.

Исплаћене зараде и накнаде зарада веће су за 5,77% у односу на исплаћене у претходној години, а мање за 4,74% у односу на Програм пословања. Просечна бруто зарада по запосленом у Предузећу у 2010. години износи 58.802 динара.

Пословодство чине: директор, заменик директора, директор производње воде и одржавања ВИК, директор инвестиција и развоја, директор комерцијалних и заједничких послова и директор финансија.

У оквиру укупних зарада планирана је маса за зараду директора у износу од 1.946 хиљада динара, а исплаћена у износу од 1.705 хиљада динара (просечна исплаћена бруто зарада износи 142.103 динара). Начин утврђивања и обрачун зараде за директора Предузећа врши се у складу са Колективним уговором и Уговором о раду између директора и Управног одбора Предузећа, а на основу утврђене цене рада за наједноставнији рад у бруто износу за текући месец и коефицијента сложености посла од 7,00.

У Колективном уговору Предузећа на основу сложености, одговорности и услова рада, послови су систематизовани у осам група, а на основу група и захтева стручности утврђени су минимални коефицијенти у распону од 1,00 до 3,80. Висина коефицијента по радним местима, где спадају о радна места пословодства, утврђена је у табеларном прегледу правилника о систематизацији.

Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора крећу се у оквиру планираних Програмом пословања за 2010. годину (планирано 1.686 хиљада динара). Висина накнада утврђена је Одлуком о накнадама одборника и одборничких група у скупштини Града („Сл. Лист града Ниша бр. 5/2005, 67/2005, 26/2007 и 83/2007), Закључком Градског већа бр. 144/39/2009-03 од 05.02.2009. године и Одлуком Управног одбора бр. 1576/1/2 од 06.03.2009. године и то: за Председника Управног и Надзорног одбора у висини месечне паушалне накнаде која се исплаћује шефу одборничке групе (7.500 дин.), за Заменика председника Управног одбора у висини месечне паушалне накнаде која се исплаћује заменику шефа одборничке групе (6.875 дин.) и за чланове Управног и Надзорног одбора у висини месечне паушалне накнаде која се исплаћује одборницима (6.250 дин.).

Остали лични расходи односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови отпремнина за одлазак у пензију	5.984	3.764
Трошкови јубиларних награда	12.573	-
Трошкови пакетића деци запослених	685	573
Трошкови превоза запослених за долазак на посао и одлазак са посла	19.036	16.740
Трошкови службених путовања у земљи	2.219	1.667
Трошкови службених путовања у иностранство (запослених)	678	1.148
Трошкови службених путовања у иностранство члановима Управног одбора	160	-
Трошкови солидарних помоћи	2.909	3.622
Укупно:	44.244	27.514

Трошкови отпремнина за одлазак у пензију исказани у износу од 5.984 хиљада динара дефинисани су чланом 74. Колективног уговора ЈКП „Наиссус“ Ниш од 01.02.2007. године и реализовани су у већем износу у односу на планиране Програмом пословања предузећа за 1.484 хиљада динара.

Трошкови јубиларних награда исказани у износу од 12.573 хиљада динара односе се на трошкове за 2010. и 2009. годину према Колективном уговору за непрекидни радни стаж код послодавца за 10, 15, 20, 25, 30, 35 и 40 година рада у распону од 0,75 до 2,25 просечне зараде у предузећу остварене у децембру претходне године. Трошкови су реализовани у већем износу у односу на Програм пословања предузећа за 6.354 хиљаде динара (обухватају трошкове јубиларних награда за претходну и текућу годину).

Трошкови превоза запослених за долазак на посао и одлазак са посла исказани у износу од 19.036 хиљада динара односе се на месечне обрачуне и исплате запосленима трошкова превоза на основу спецификације запослених о присутности на раду и Одлуке директора којом се одобрава исплата на месечном нивоу.

Трошкови службених путовања у земљи и иностранству исказани у укупном износу од 3.057 хиљада динара односе се на дневнице за службени пут у износу од 1.160 хиљада динара, остале трошкове по путним рачунима у износу од 843 хиљаде динара, хотелске рачуне у износу од 217 хиљада динара, девизне дневнице запослених у износу од 677 хиљада динара и девизне дневнице чланова УО у износу од 160 хиљада динара. Трошкови су реализовани у већем износу у односу на Програм пословања предузећа за 426 хиљада динара.

Трошкови солидарне помоћи утврђени Колективним уговором, исказани су у износу од 2.909 хиљада динара и односе се на помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, у случају болести запосленог, смрти родитеља и друге помоћи дефинисане актима предузећа. Трошкови су реализовани у већем износу у односу на Програм пословања предузећа за 199 хиљада динара.

7.2.3. Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације и резервисања односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови амортизације	130.153	130.773
Трошкови резервисања за нак. и др.бенеф. запослених	1.049	8.992
Укупно:	131.202	139.765

Трошкови амортизације у укупном износу од 130.153 хиљада динара односе се на амортизацију нематеријалне имовине у износу од 1.438 хиљада динара, грађевинских објеката у износу од 94.879 хиљада динара, постројења и опреме у износу од 33.798 хиљада динара и остале опреме у износу од 38 хиљада динара (напомена 6.1 и 6.2).

Трошкови резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у укупном износу од 1.049 хиљада динара се односе на резервисања за отпремнине по МРС 19-Примања запослених (напомена 6.13).

7.2.4. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови услуга на изради учинака	4.218	952
Трошкови транспортних услуга	13.695	14.540
Трошкови услуга одржавања	19.262	31.627
Трошкови закупа	834	366
Трошкови рекламе и пропаганде	4.480	4.470
Трошкови истраживања	1.318	935
Трошкови осталих услуга	19.962	31.715
Трошкови непроизводних услуга	5.061	3.382
Трошкови репрезентације	4.393	5.635
Трошкови премија осигурања	10.035	10.813
Трошкови платног промета	20.794	11.361
Трошкови чланарина	2.597	2.550
Трошкови пореза	8.519	1.798
Остали нематеријални трошкови	15.955	12.872
Укупно:	131.123	133.016

Трошкови услуга на изради учинака исказани у износу од 4.218 хиљада динара односе се на извођење радова и испоруку опреме на објектима пумпних станица канализационог система у износу од 2.161 хиљада динара по Уговору број 1133/8 од 20.08.2010. године од стране подизвођача „Хидроконтрол“, Ниш као и на извођење радова и испоруку хидромашинске опреме за пумпну станицу насеље Суви До по основу Уговора број 09476/МП од 29.10.2009. године у износу од 2.057 хиљада динара од стране предузећа „Ивинг“, Ниш. Наведени трошкови нису предвиђени Програмом пословања.

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 13.696 хиљада динара односе се на трошкове телефона (3.098 хиљада динара), поштарине (7.630 хиљада динара), интернета, мобилних телефона и друге транспортне трошкове (2.968 хиљада динара). Наведени трошкови крећу се у оквирима планираних Програмом пословања.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 19.262 хиљада динара односе се на услуге одржавања основних средстава. Наведени трошкови крећу се у оквирима планираних Програмом пословања.

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у износу од 4.480 хиљада динара највећим делом се односе на промотивно едукативне активности по Уговору бр. 6222/8 од 11.06.2010. године са извршиоцем услуга Лоби ПР, Београд; као и оглашавање у

средствима јавног информисања. Предузеће је доставило Правилник о трошковима репрезентације, рекламе, пропаганде и информисања који је усвојен на седници Управног одбора дана 17.06.2011. године. Наведени трошкови крећу се у оквирима планираних Програмом пословања.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 19.962 хиљада динара највећим делом се односе на услуге извршене анализе воде за пиће на основу Анекса уговора бр. 07-783 од 16.03.2009. године са „Институтом за јавно здравље“, Ниш у износу од 12.724 хиљада динара и накнада за коришћење и заштиту вода за грађане по Решењу бр. 325-02-14/2010-07/583 Министарства пољопривреде за 2010. годину у износу од 2.379 хиљада динара. Наведени трошкови крећу се у оквирима планираних Програмом пословања.

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 5.061 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове адвоката у износу од 3.337 хиљада динара, трошкове усавршавања у износу од 1.564 хиљада динара и трошкове екстерне ревизије у износу од 160 хиљада динара.

Трошкови репрезентације исказани у износу од 4.393 хиљада динара, највећим делом се односе на угоститељске услуге у износу од 1.534 хиљада динара, трошкове прослава и јубилеја у износу од 1.932 хиљада динара и репрезентација – бифе у износу од 927 хиљада динара, а у складу са Правилником о трошковима репрезентације, рекламе, пропаганде и информисања.

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 10.035 хиљада динара и у целини се односе на премије осигурања имовине код Дунав осигурања а.д. Београд.

Трошкови платног промета исказани у износу од 20.794 хиљада динара, односе се на трошкове провизије ЈКП „Обједињена наплата“ Ниш, у износу од 16.851 хиљада динара која се обрачунава за услуге фактурисања и наплате трошкова за испоручену воду и утрошену канализацију по Уговору бр. 2825/1 од 09.04.2009. године, као и банкарске провизије у износу од 3.943 хиљада динара.

Трошкови пореза исказани у износу од 8.519 хиљада динара највећим делом се односе на накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта у износу од 6.125 хиљада динара по Решењу бр. 623/09 за 2009 и Решењу бр. 659/10 за 2010. годину, и порез на закуп пословног простора по Уговору о остави бр.597/1 од 08.02.2002. године (Народни музеј, Ниш) у износу од 1.092 хиљада динара, у коме су смештени музејски експонати, без обрачунавања накнаде за закуп по одлуци Управног одбора ЈКП „Наиссус“ бр. 592/1 од 07.02.2002. године.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 15.955 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове судских такси за утужена потраживања (11.032 хиљада динара), донације правним лицима по уговорима о донаторству а на основу одлуке (2.412 хиљада динара) и други нематеријални трошкови- контрола мера, огласи у штампитендер, превоз инкасанта и донације школама и физичким лицима (2.511 хиљада динара).

7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Приходе од камата	31.154	66.173
Позитивне курсне разлике – по девизном рачуну	169	7.578
Остале финансијске приходе	71	2
Укупно:	31.394	73.753

Приходи од камата се највећим делом односе на наплаћене камате по извршним судским решењима утужених купаца у износу од 6.516 хиљада динара, наплаћена камата по извршном решењу бр. 3153/2009. године и Уговора о преузимању дуга број 7367/1 од 27.11.2009. године, којим Град Ниш преузима и измирује обавезу ЈКП Топлане према ЈКП „Наиссус“ у износу од 15.000 хиљада динара, задужење грађана за камате преко ЈКП „Обједињена наплата“ у износу од 6.319 хиљада динара и задужење купаца-предузећа за неблагоприятно плаћање по рачунима у износу од 2.717 хиљада динара.

7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Расходе камата	36.305	28.361
Негативне курсне разлике	32.335	109
Укупно:	68.640	28.470

Расходи камата највећим делом односе се на камате по кредитима за текућу ликвидност у износу од 25.735 хиљада динара, по дугорочном кредиту у износу од 5.942 хиљада динара и по обавезама из дужничко-поверилачких односа на име затезних камата у износу од 4.606 хиљада динара (Дирекције за изградњу града Ниша).

Негативне курсне разлике највећим делом се односе на прерачун обавеза по дугорочном кредиту на дан биланса у износу од 27.293 хиљада динара и пренос са рачуна активних временских разграничења курсних разлика које у текућој години терете трошкове у износу од 5.016 хиљада динара.

У поступку ревизије утврдили смо да су наведени трошкови правилно исказани и одступају од планираних Програмом пословања за износ од 14.640 хиљада динара (прекорачење се односи на негативне курсне разлике по кредиту).

7.5. Остали приходи

Остали приходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Добици од продаје нем. ул, некретнина, постројења и опреме	1.287	-
Добици од продаје материјала	-	1.878
Приходи од смањења обавеза	15	1.631
Приходи од укидања дугорочних резервисања	8.054	475
Остали непоменути приходи-наплата штете	62	287
Приходи од усклађивања вредности потраживања	64.430	76.600
Укупно:	73.848	80.871

Приходи од продаје опреме односе се у целости на продата основна средства (возила) која су одлукама по попису ранијих година расходована.

Приходи од укидања дугорочних резервисања односе се на укидање резервисања по основу исплате отпремнина током 2010. године у износу од 1.861 хиљада динара и исплате јубиларних награда у износу од 6.193 хиљада динара.

Приходи од усклађивања вредности потраживања односе се на наплату потраживања од купаца чија је наплата ранијих година била неизвесна и као таква исказана на исправци вредности.

7.6. Остали расходи

Остали расходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Губ. по осн. расх. и продаје нем. улаг, некр, постр. и опреме	184	946
Расходи по основу директних отписа потраживања	2	139
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	577	642
Остали непоменути расходи	14.032	9.932
Обезвређење потраживања од купаца	164.320	148.057
Укупно:	179.115	159.716

Остали непоменути расходи највећим делом се односе на дата одобрења купцима (привреда и приватни потрошачи) за извршене услуге испоруке воде и канализације, а на основу захтева купаца и извештаја комисије о рекламацијама (Правилник о решавању приговора корисника по рачунима од 29.01.2009. године) у износу од 12.486 хиљада динара, и трошкове по извршним судским решењима у износу од 1.183 хиљаде динара.

Обезвређење потраживања од купаца односи се на индиректан отпис потраживања од купаца код којих је за наплату прошло више од 60 дана у складу са усвојеном рачуноводственом политиком предузећа.

7.7. Губитак из редовног пословања пре опорезивања

Предузеће је за 2010. годину исказало губитак из редовног пословања у износу од 54.331 хиљада динара.

7.8. Порез на добитак

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Одложени порески приходи периода (напомена 6.10)	4.738	/
Укупно:	4.738	/

Предузеће је погрешно исказало позицију одложених пореских прихода Биланса успеха текуће године на начин да је уписан износ од 4.738 хиљада динара, а требало је уписати износ од 4.366 хиљада динара, што је имало за последицу исказивање нето губитка од 49.593 хиљада динара, уместо од 49.965 хиљада динара у Билансу успеха за 2010. годину.

7.9. Нето губитак

Предузеће је за 2010. годину остварило нето губитак у износу од 49.965 хиљада динара (напомена 7.9).

8. ПРЕУЗЕТЕ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

8.1. Судски спорови

По изјави Руководства, против Предузећа се не води ни један судски поступак чијим окончањем би предузеће имало значајније потенцијалне обавезе које би биле садржане 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 комуналног предузећа „НАИССУС“, Ниш за 2010. годину достављен је дана 26.09.2011. године.

2. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „НАИССУС“, Ниш за 2010. годину достављен је дана 25.10.2011. године.

10. ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

1. 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

2. изврши усаглашавање донетог Правилника са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр.82/2007).