



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД
И КАНАЛИЗАЦИЈА“, БЕОГРАД**

ЗА 2011. ГОДИНУ

**Број: 400-259/2011-01
Београд, 24. децембар 2012. године**

1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	3-5
1.	Правни основ.....	3
1.	Предмет ревизије.....	3
1.	Циљ ревизије.....	3-4
1.	Поступак ревизије.....	4
1.	Одговорност субјекта ревизије.....	4
1.	Одговорност ревизора.....	5
1.	ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА.....	5-8
1.	МИШЉЕЊЕ.....	8-9
2.	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	10-15
2.1.	Биланс стања.....	10-11
2.2.	Биланс успеха.....	12
2.3.	Извештај о токовима готовине.....	13-14
2.4.	Извештај о променама на капиталу.....	15
3.	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	16-136
3.1.	Подаци о субјекту ревизије.....	16-18
3.2.	Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	18
3.3.	Рачуноводствене политике.....	18-29
4.	ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА И ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ.....	29-30
5.	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА.....	30-35
6.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	35-53
7.	БИЛАНС СТАЊА.....	53-109
8.	БИЛАНС УСПЕХА.....	109-133
9.	ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ	133
10.	ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ	134
11.	НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	134
12.	СУДСКИ СПОРОВИ.....	134-135
13.	ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	135
14.	ПРЕПОРУКЕ	135-137

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ

„БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, БЕОГРАД

Кнеза Милоша 27

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2011. годину

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, Београд (у даљем тексту “Предузеће”), за 2011. годину који укључују биланс стања, биланс успеха, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и напомене уз финансијске извештаје као и ревизију правилности пословања за 2011. годину.

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

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 01.03. до 30.04.2012. године.

Ревизија је извршена у Београду, у просторијама Предузећа, улица Кнеза Милоша 27 и улица Делиградска 28, Београд у присуству овлашћених лица Предузећа.

Правни основ

Правни основ за вршење ревизије чине Закон о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословник Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“, бр. 9/2009) и Програм ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања, а на основу Закључка о спровођењу ревизије број 400-259/2011-01 од 07.02.2012. године.

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 пословне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Поступак ревизије

За потребе извођења ревизије Предузећа за 2011. годину, коришћени су међународни стандарди ревизије – Међународни стандарди ревизије (ISA) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (International Standards of Supreme Audit Institution- 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.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективно обелодањивање 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 обелодањивање 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.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања Предузећа за 2011. годину.

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

ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА

1) Као што је наведено под тачком 5.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није у потпуности успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Као што је наведено под истом тачком, Предузеће није актом о рачуноводственим политикама уредило један број питања на начин који омогућава свеобухватно евидентирање пословних промена, спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, као и уредно кретање рачуноводствених исправа.

2) Као што је наведено под тачком 5.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није у потпуности успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3) Као што је наведено под тачком 6. Напомена уз Извештај, утврђене су неправилности и незаконитости приликом спровођења поступака јавних набавки:

- Избором заједничке понуде Туприја а.д. Туприја и Рад ГМ а.д. Крушевац као најповољније понуде и закључењем уговора са Рад ГМ а.д. Крушевац, иако наведени понуђач није био међу квалификованим понуђачима, у износу од 236.391 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 20. и 22. Закона о јавним набавкама.
- С обзиром да се међу квалификованим понуђачима не налази Рад ГМ а.д. Крушевац у првој фази рестриктивног поступка 37-10-Р, закључивањем уговора са предузећем Рад ГМ а.д. Крушевац у износу од 73.934 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 20. и 22. Закона о јавним набавкама.
- Предузеће је спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива за јавне набавке 69-ПУ/09 и 70-ПУ/09, позивајући се на раније закључен уговор у смислу одредаба члана 100. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама. С обзиром да Предузеће услуге изнајмљивања грађевинске механизације и ангажовања радне снаге за обављање помоћних послова неосновано третира као пројекат, спровођењем преговарачког поступка без објављивања јавног позива као и закључењем уговора у вредности од 30.420 хиљада динара са понуђачем Могавa in д.о.о, Крушевац, поступљено је супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће је приликом спровођења јавне набавке услуга одржавања хигијене 12-ОУ/11, конкурсном документацијом поставило обавезан услов за учешће у поступку да је понуђач обављао послове одржавања хигијене површине од најмање 60.000 м², и на тај начин ограничило конкуренцију међу понуђачима. Имајући у виду да је конкурсном документацијом извршено прилагођавање наведене набавке понуђачу Могава in д.о.о., Крушевац, са којим је закључен уговор у износу од 60.920 хиљада динара, поступљено је супротно одредбама члана 9. и 39. Закона о јавним набавкама.
- Финансијске услуге – кредитно задужење по основу закљученог уговора са Банком Интезом а.д. Београд у износу од 300.000 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

4) Као што је наведено под тачком 7.1. Напомена уз Извештај, Предузеће није извршило попис земљишта и станова нити је извршило попис грађевинских објеката, опреме, некретнина, постројења и опреме у припреми и залиха у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, односно није извршило усклађивање стања по књигама са стањем по попису на крају пословне године, а чија је вредност према пословним књигама 83.264.224 хиљада динара, чиме је поступило супротно одредбама члана 18. Закона о рачуноводству и ревизији. Због наведеног нисмо у могућности да потврдимо вредност исказане имовине Предузећа на дан 31.12.2011. године.

5) Као што је наведено под тачком 7.2. Напомена уз Извештај, Предузеће није правилно евидентирало лиценце за годишње одржавање софтвера у својим пословним књигама према МРС 38 – Нематеријална имовина, а чија је вредност у износу од 10.400 хиљада динара за које је обрачуната амортизација у текућој години у износу од 1.517 хиљада динара. Због наведеног прецењене су лиценце исказане у пословним књигама у износу од 10.400 хиљада динара, трошкови амортизације у износу од 1.517 хиљада динара, исправка вредности лиценци у истом износу, односно потцењени су пословни расходи у текућој години у износу до 5.200 хиљада динара као и активна временска разграничења у истом износу.

6) Као што је наведено под тачком 7.3.1. Напомена уз Извештај, Предузеће приликом признавања и процењивања земљишта није испоштовало принцип појединачног процењивања имовине, нема аналитичку евиденцију у својим пословним књигама, односно исто није било предмет нове процене вредности некретнина, постројења и опреме Предузећа према МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Због наведеног, нисмо у могућности да потврдимо исказану вредност наведене имовине као и утицај на финансијски резултат Предузећа за 2011. годину.

7) Као што је наведено под тачком 7.3.2. Напомена уз Извештај, приликом прве процене по фер вредности некретнина, постројења и опреме извршене 2007. године, као и накнадном проценом 2011. године, није утврђена фер вредност на начин и у складу са одредбама МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, због тога што су предмет процене средства код којих промене нису интезивне и честе, тако да није било основа за настанак значајних разлика које су проистекле из наведених процена. С обзиром да су трошкови

амортизације у периоду 2007.-2011. године имали значајне осцилације, није било могуће потврдити исказану вредност имовине Предузећа која је била предмет процене као и ефекте на финансијске извештаје за 2011. годину.

8) Као што је наведено под тачком 7.3.6. Напомена уз Извештај, на рачуну 029 - Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми, исказана је фонтана "Никола Тесла" чија је вредност по пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 16.959 хиљада динара. Због тога што нема третман улагања на туђим средствима по основу закупа, утврђено је да су прецењена улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми у износу од 16.959 хиљада динара, а потцењен губитак ранијих година у истом износу.

9) Као што је наведено под тачком 7.3.7. Напомена уз Извештај, Предузеће није у потпуности доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, односно Оснивачу податке о стању и променама на непокретностима и другим средствима у државној својини у смислу члана 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини, а чија је вредност према пословним књигама у износу од 79.539.782 хиљада динара, чиме је поступљено супротно одредбама члана 10. и 11. Закона о средствима у својини Републике Србије.

Такође, Предузеће није прибавило сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за издавање дела земљишта у државној својини у закуп, односно кровних површина објеката за постављање опреме и мрежа за електронску комуникацију следећим закупцима: Телеком Србија ад Београд, Vip mobile Београд, Теленор доо Београд, Хепи ТВ Београд, Емисиона техника доо Београд, Б92 Београд, Pink internacional Београд, БУМ-БУМ Београд и Emotion production Београд. На тај начин Предузеће је поступило супротно одредбама члана 8а. Закона о средствима у својини Републике Србије.

10) Као што је наведено под тачком 7.6.1. Напомена уз Извештај, на основу података којима располаже Предузеће, не може се утврдити износ утужених потраживања за потрошаче преко обједињене наплате (ЈКП Инфостан, Београд) на дан 31.12.2011. године, због чега није могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2011. годину.

11) Као што је наведено под тачком 7.6.4. Напомена уз Извештај, нису нам достављени подаци о обрачунатој затезној камати за потрошаче преко обједињене наплате (ЈКП Инфостан, Београд), која није наплаћена на дан 31.12.2011. године, због чега није могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2011. годину.

12) Као што је наведено под тачком 7.12. Напомена уз Извештај, основни капитал Предузећа није регистрован код Агенције за привредне регистре, што није у складу са чланом 1. ставом 4. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса.

13) Као што је наведено под тачком 7.13. Напомена уз Извештај, Предузеће није у финансијским извештајима за 2011. годину, извршило обрачун резервисања у складу са

МРС 19 - Примања запослених, узимајући у обзир инструкције Градске управе града Београда-мера за израду завршног рачуна за 2011. годину. Нисмо у могућности да квантификујемо ефекте на финансијске извештаје за 2011. годину по наведеном основу.

14) Као што је наведено под тачком 7.16 Напомена уз Извештај, за исказану вредност обавеза према добављачима у иностранству са стањем на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 213.357 хиљада динара, Предузеће није извршило обрачун курсних разлика у укупном износу од 4.055 хиљада динара. Због наведеног потцењене су негативне курсне разлике у износу од 4.055 хиљада динара као и обавезе према добављачима у иностранству у истом износу.

15) Као што је наведено под тачком 7.17. Напомена уз Извештај, Предузеће није у складу са чланом 54. Колективног уговора из 2009. године као и чланом 55. претходног Колективног уговора из 2007. године, издвојило средства у износу од 0,20% на масу средстава исплаћених на име бруто зарада, за сваки месец за превенцију радне инвалидности и коришћење организованог рекреативног одмора запослених, сразмерно броју чланова из реда запослених.

Предузеће није у својим пословним књигама исказало обавезе према Синдикатима, чиме је потценило остале расходе за 2011. годину у износу од 5.518 хиљаде динара, преценило резултат из ранијих година у износу од 18.123 хиљаде динара и потценило обавезе према Синдикатима у износу од 23.641 хиљаду динара.

16) Као што је наведено под тачком 7.19. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило обрачун одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза сагласно МРС 12 – Порез на добитак. Због наведеног, није било могуће да квантификујемо ефекте овог питања на финансијске извештаје за 2011. годину.

17) Као што је наведено под тачком 12. Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило резервисање у складу са МРС 37- Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина за радне спорове за које је процењено да ће исход бити негативан у износу од 50.687 хиљада динара, чиме је потценило трошкове резервисања и обавезе за резервисања у износу од 50.687 хиљаде динара.

18) Као што је наведено под тачком 12. Напомена уз Извештај, Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2011. годину није обелоданило вредност судских спорова што није у складу МРС 37- Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају квалификације наведене у тачкама 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 13, 14, 16, 17 и 18 основа за изражавање мишљења, финансијски извештаји Јавног комуналног предузећа "Београдски водовод и канализација", Београд за 2011. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ финансијског стања на дан 31.12.2011. године, као и 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.

Због околности наведених у тачкама 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 13, 16 и 17 основа за изражавање мишљења, не изражавамо мишљење о Билансу стања на дан 31.12.2011. године.

По нашем мишљењу, осим за ефекте и чињенице наведене у тачкама 1, 2, 3, 4, 9, 12 и 15 основа за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су, по свим материјално значајним питањима у складу са прописима Републике Србије.

Скретање пажње

- Као што је наведено под тачком 4. Напомена уз Извештај, губици воде у водоводној мрежи у 2011. години, као разлика између укупно произведене (потиснуте) воде и физичког обима продаје (потрошње) воде, односно фактурисане потрошње, износе 61.468.597 м³, односно 32 % од потиснуте воде у систем водоснабдевања. Привидни губици износе 9.121.998 м³, тако да стварни губици чине 27,3% од потиснуте воде у систем водоснабдевања.

- Као што је наведено под тачком 7.6.4. Напомена уз Извештај, Управни одбор је 15.09.2011. године донео Одлуку да се не врши обрачун законске затезне камате за међусобне обавезе и потраживања у 2011. години за јавна предузећа чији је оснивач Република Србија и јавна комунална предузећа чији је оснивач град Београд. Одлуком је дефинисано да се обрачун законске затезне камате не врши под условом да јавна предузећа чији је оснивач Република Србија и јавна комунална предузећа чији је оснивач град Београд, не врше обрачун законске затезне камате на терет Предузећа. Предузеће редовно врши обрачун законске затезне камате за своја остала потраживања, без обзира да ли иста обрачунавају законску затезну камату на терет Предузећа. Предузеће је у обавези да обрачунава законску затезну камату ако дужник падне у доцњу, без обзира на правни облик дужника и да ли исти обрачунава законску затезну камату на терет Предузећа, због чега је донета одлука Управног одбора да се не врши обрачун законске затезне камате на описани начин неоснована.

- Не изражавамо резерву по наведеним питањима.

Генерални државни ревизор

Београд, 24. децембар 2012. године

Радослав Сретеновић

2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2011. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар.2011. године	31. децембар 2010. године
АКТИВА			
СТАЛНА ИМОВИНА		87.390.811	80.176.623
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
ГУДВИЛ			
НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА	7.2	137.180	131.627
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА	7.3	87.222.848	80.013.573
Некретнине, постројења и опрема		87.222.848	80.013.573
Инвестиционе некретнине			
Биолошка средства			
ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	7.4	30.783	31.423
Учешћа у капиталу		1.454	2.757
Остали дугорочни финансијски пласмани		29.329	28.666
ОБРТНА ИМОВИНА		3.999.777	4.724.026
ЗАЛИХЕ	7.5	604.226	732.202
СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		3.395.551	3.991.824
Потраживања	7.6	2.617.043	1.888.945
Потраживања за више плаћен порез на добитак			
Краткорочни финансијски пласмани	7.7	200.000	987.724
Готовински еквиваленти и готовина	7.8	486.274	943.226
Порез на додату вредност и активна временска разграничења	7.9	92.234	171.929
ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	7.10	375.243	375.243
ПОСЛОВНА ИМОВИНА		91.765.831	85.275.892
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА			
УКУПНА АКТИВА		91.765.831	85.275.892
ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	7.11	596	596

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2011.године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		31. децембар 2011. године	31. децембар 2010. године
ПАСИВА			
КАПИТАЛ	7.12	86.036.478	80.442.384
ОСНОВНИ КАПИТАЛ		36.025.996	36.023.927
НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
РЕЗЕРВЕ			
РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ		57.546.003	54.819.952
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ		2.462	1.159
НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		9.712	44.549
ГУБИТАК		7.542.771	10.444.885
ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		5.354.110	4.458.265
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	7.13	34.437	64.563
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	7.14	133.099	299.913
Дугорочни кредити		123.342	290.155
Остале дугорочне обавезе		9.757	9.758
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		5.186.574	4.093.789
Краткорочне финансијске обавезе	7.15	855.561	280.000
Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
Обавезе из пословања	7.16	1.532.157	1.176.656
Остале краткорочне обавезе	7.17	130.259	118.548
Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	7.18	2.668.597	2.518.585
Обавезе по основу пореза на добитак			
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	7.19	375.243	375.243
УКУПНА ПАСИВА		91.765.831	85.275.892
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		596	596

БИЛАНС УСПЕХА
у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		2011 година	2010 година
ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	8.1	7.874.745	7.226.179
Приходи од продаје		7.235.526	6.708.150
Приходи од активирања учинака и робе		378.817	291.802
Повећење вредности залиха учинака			
Смањење вредности залиха учинака			
Остали пословни приходи		260.366	226.227
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	8.2	7.785.882	7.223.204
Набавна вредност продате робе		113	224
Трошкови материјала		1.713.462	1.505.612
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи		3.162.193	2.948.790
Трошкови амортизације и резервисања		1.495.818	1.360.635
Остали пословни расходи		1.414.296	1.407.943
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		88.863	2.975
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	8.3	325.563	244.664
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	8.4	100.527	73.730
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	8.5	381.154	422.462
ОСТАЛИ РАСХОДИ	8.6	650.125	523.106
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		44.928	73.265
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	8.7	35.216	28.716
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		9.712	44.549
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
Порески расход периода			
Одложени порески расходи периода			
Одложени порески приходи периода			
Исплаћена лична примања послодавцу			
НЕТО ДОБИТАК	8.8	9.712	44.549
НЕТО ГУБИТАК			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна зарада по акцији			
Умањена (разводњена) зарада по акцији			

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2011. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2011 година	2010 година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
Приливи готовине из пословних активности	7.841.721	7.915.031
Продаја и примљени аванси	7.013.696	6.827.164
Примљене камате из пословних активности	91.296	21.572
Остали приливи из редовног пословања	736.729	1.066.295
Одливи готовине из пословних активности	7.074.802	7.255.304
Исплате добављачима и дати аванси	3.495.821	3.625.673
Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3.260.350	3.221.441
Плаћене камате	26.961	21.152
Порез на добитак		
Плаћања по основу осталих јавних прихода	291.670	387.038
Нето прилив готовине из пословних активности	766.919	659.727
Нето одлив готовине из пословних активности		
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
Приливи готовине из активности инвестирања	963.627	1.084.739
Продаја акција и удела (нето приливи)		
Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	416	
Остали финансијски пласмани (нето приливи)	915.521	1.001.700
Примљене камате из активности инвестирања	47.690	83.039
Примљене дивиденде		
Одливи готовине из активности инвестирања	2.899.297	3.312.848
Куповина акција и удела (нето одливи)		
Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	2.849.297	1.611.377
Остали финансијски пласмани (нето одливи)	50.000	1.701.471
Нето прилив готовине из активности инвестирања		
Нето одлив готовине из активности инвестирања	1.935.670	2.228.109

ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2011. године-Наставак

ПОЗИЦИЈА	(у хиљадама динара) Износ	
	2011 година	2010 година
ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
Приливи готовине из активности финансирања	1.049.999	1.969.180
Увећање основног капитала		
Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)	600.000	280.000
Остале дугорочне и краткорочне обавезе	449.999	1.689.180
Одливи готовине из активности финансирања	221.376	177.229
Откуп сопствених акција и удела		
Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)	221.376	177.229
Финансијски лизинг		
Исплаћене дивиденде		
Нето прилив готовине из активности финансирања	828.623	1.791.951
Нето одлив готовине из активности финансирања		
СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ	9.855.347	10.968.950
СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ	10.195.475	10.745.381
НЕТО ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ		223.569
НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	340.128	
ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	942.226	679.681
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		39.976
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ	116.824	
ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	486.274	943.226

ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2011. године

(у хиљадама динара)

	Основни капитал	Остали капитал	Ревалор. резерве	Нереализовани добици по основу ХОВ	Нереализовани губици по основу ХОВ	Нераспо ређени добитак	Губитак до висине капитала	Укупно
Стање на дан 01.01. 2010. године	35.889.648	138.148	54.846.864	532	635	172.082	10.559.715	80.486.924
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање								
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење								
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2010. године	35.889.648	138.148	54.846.864	532	635	172.082	10.559.715	80.486.924
Укупна повећања у претходној години		469			524	44.549		44.494
Укупна смањења у претходној години		4.338	26.912	532		172.082	114.830	89.034
Стање на дан 31.12.2010. године	35.889.648	134.279	54.819.952		1.159	44.549	10.444.885	80.442.384
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-повећање								
Исправка материјално значајних грешака и промена рач.политика-смањење								
Кориговано почетно стање на дан 01.01. 2011. године	35.889.648	134.279	54.819.952		1.159	44.549	10.444.885	80.442.384
Укупна повећања у текућој години		2.069	9.508.509		1.303	9.712		9.518.987
Укупна смањења у текућој години			6.782.458			44.549	2.902.114	3.924.894
Стање на дан 31.12.2011. године	35.889.648	136.348	57.546.003		2.462	9.712	7.542.771	86.036.478

3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3.1. Подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће "Београдски водовод и канализација", Београд (у даљем тексту "Предузеће"), првобитно је основано давне 1892. године. Предузеће је у новије време основано Одлуком Извршног одбора града Београда број 13461 од 31.12.1946. године. Након свих статусних промена, Предузеће је у данашњем облику основала Скупштина града Београда Решењем о организовању Комуналне радне организације "Београдски водовод и канализација" и Радне организације за пречишћавање речне воде "Макиш", у оснивању као Јавно комунално предузеће број 3-562/89 од 21.12.1989. године, као јавно предузеће за обављање делатности од општег интереса, са средствима у државној својини ("Службени лист града Београда", број 25/89). Предузеће послује под називом Јавно комунално предузеће "Београдски водовод и канализација", Београд, Кнеза Милоша 27. У судски регистар уписано је код Окружног привредног суда у Београду на основу решења број Фи. 8560/89 од 08.01.1990. године, регистарски уложак број 1-4095-00. Последња промена уписа у регистар Трговинског суда у Београду била је по решењу број ИИ-Фи 6516/02 од 26.07.2002. године, када је извршена допуна делатности и упис лица овлашћених за заступање. У складу са Законом извршено је и превођење Предузећа у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре решењем број БД 46011 од 12. октобра 2005. године.

Друштво у свом саставу има две пословне јединице без својства правног лица и то: одмаралиште "Врачар" у Врњачкој Бањи и ресторан друштвене исхране "Макиш".

Основне делатности Предузећа су прерада и дистрибуција воде за пиће као и одвођење атмосферских и употребљених вода. Претежна делатност 3600-скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Седиште Предузећа се налази у Београду-Кнеза Милоша број 27.

Матични број 07018762

Предузећу је додељен ПИБ 100346317.

Водоводни систем града Београда чини комплекс инжењерских објеката:

- извориште,
- транспорт сирове воде,
- постројења за пречишћавање воде,
- дистрибутивни систем.

Град Београд се снабдева водом из изворишта у приобаљу река Сава и Дунав и то из подземних и површинских извора. Предузеће годишње произведе преко 210 милиона кубних метара воде. Вода се прерађује на пет производних погона: Беле воде, Баново брдо, Бежанија, Макиш и Винча, 24 сата дневно 365 дана у години, укупног капацитета осам хиљада литара воде у секунди, посредством сложеног техничко-технолошког система и преко 3.000 километара дистрибутивне мреже. Предузеће снабдева преко два милиона становника Београда квалитетном, здравствено исправном водом за пиће.

Канализациони систем чини:

- 212 км колектора,
- 1.463 км цевне мреже,
- 32.820 сливника,
- 53.694 канализационих прикључака,
- 31 црпна станица инсталисаног капацитета 53 м³/с.

Београдски канализациони систем је сложени техничко-технолошки систем који чине колектори, цевни канали, црпне станице и остали објекти (уливне и изливне грађевине, ретензије, преливи и сл.). Простире се на око 180 км² површине града.

Основна делатност београдског канализационог система је прихватање, препумпавање и одвођење атмосферских и употребљених вода, одржавање канализационе мреже, надзор, управљање и одржавање електромашинских постројења и еколошки мониторинг заштите канализационог система и реципијената.

Предузеће је организовано по секторима, а у оквиру сектора су: погони, службе и други облици организационих делова (одељења, групе послова и др.) у складу са Правилником о унутрашњој организацији Предузећа.

У оквиру Предузећа обављање делатности организује се у оквиру функција:

- Оперативних послова
- Пословне подршке
- Посебних сектора на нивоу Предузећа.

У оквиру функције оперативних послова организују се :

- Центар за контролу и управљање београдским водоводним и канализационим системом (КУБВКС)
- Служба санитарне контроле.

У оквиру функције пословне подршке:

- Служба за маркетинг и информисање
- Служба контроле пословања
- Служба АОП

Органи Предузећа су:

- 1) управни одбор
- 2) генерални директор
- 3) надзорни одбор

Управни одбор Јавног комуналног предузећа "Београдски водовод и канализација", Београд је донео, на седници одржаној 22.12.1999. године (основни текст), 04.11.2000. године, 14.06.2001. године, 30.05.2002. године и 29.08.2002. године (измене и допуне) Статут Јавног комуналног предузећа "Београдски водовод и канализација", Београд, на који је Скупштина града Београда дала сагласност број 3-22/2000 од 16.03.2000. године, ("Службени лист града Београда", број 3/2000. године).

На дан 31. децембра 2011. године, Предузеће има 2.467 запослених (31. децембра 2010. године: 2.594 запослених).

Од 17.09.2010. године дотадашњи вршилац дужности генералног директора Цвијо Бабић, дипломирани инжењер машинства постављен је на дужност генералног директора Предузећа. Сагласно упису у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, Предузеће заступа и заменик генералног директора Борко Рангелов.

3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја

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

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

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

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

3.3. Рачуноводствене политике

Управни одбор Предузећа је на основу члана 32 и 84 Статута, дана 25.03.2010. године донео је Правилник о рачуноводственим политикама ЈКП „Београдски водовод и канализација“. Такође, дана 26.01.2012. године Управни одбор Предузећа је донео Правилник о изменама и допунама правилника о рачуноводственим политикама.

У наставку извештаја даје се преглед званичних рачуноводствених политика које су усвојене од стране Управног одбора Предузећа.

Признавање и процењивање имовине и обавеза

Рачуноводствена политика признавања, мерења и процењивања обухвата:

- а) трајну (дугорочну) имовину (нематеријална, материјална и финансијска)
- б) обртна (краткорочну) имовину (готовину, залихе и потраживања)
- в) обавезе (дугорочне и краткорочне)

3.3.1. Дугорочна нематеријална имовина

Под дугорочним нематеријалним средствима подразумевају се немонетарна средства која се могу идентификовати без физичке супстанце. Такво средство може да се издвоји и користи, и да је настало из уговорних или законских права. Таква средства могу да се продају, пренесу и лиценцирају као нематеријална средства. У дугорочна нематеријална средства се признају:

- концесије
- лиценце
- заштитни знакови
- патенти
- лиценцирани компјутерски софтвер са правом коришћења преко једне године
- нове технологије прераде воде
- ауторска права, са правом коришћења преко једне године

Нематеријално улагање почетно се мери (признаје) по набавној вредности или цени коштања, уколико је нематеријално улагање стечено сопственим улагањем. У набавну цену се урачунавају сви плаћени износи као и зависни трошкови настали у току прибављања нематеријалног улагања. Након почетног признавања, нематеријално улагање исказује се по набавној вредности или цени коштања умањеној за укупну амортизацију и укупне губитке због обезвређења.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности. Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне методе:

- улагања чије је време утврђено уговором, по стопи која одговара уговорном времену коришћења
- остала нематеријална улагања у року од 5 година, односно по стопи од 20%.

Обрачун амортизације нематеријалног улагања врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријално улагање стављено у употребу.

Издаци за неко нематеријално средство се признају као вредност само када је таква ставка у складу са дефиницијом нематеријалног средства према ИАС-38 и

- када постоји вероватноћа о будућој економској користи од таквог средства
- када се вредност средства може поуздано одмерити

3.3.2. Дугорочна материјална имовина

Према МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема су материјална средства која Предузеће држи за испоруку робе или пружање 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 се признају као средство: а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу средства притицати у друштво и б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, чији је корисни век трајања дужи од једне године и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од износа динарске противвредности 500 ЕУР на дан 01.01. текуће године. Предузеће стална средства некретнине, постројења и опрему води и она средства чија је појединачна вредност мања од динарске противвредности 500 ЕУР на дан 01.01. текуће године, али која се по својој функцији сматрају сталним средствима. Таква средства исказују се у укупној вредности набавке. Почетно признавање некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове признавања сталног средства, врши се по набавној вредности или по цени коштања. У набавну цену се урачунавају:

- набавна цена добављача
- зависни трошкови набавке (трошкови припреме локације, трошкови монтаже, трошкови превоза, царине, пореза на додату вредност и друго)

У набавну вредност, односно цену коштања некретнине, постројења и опреме укључују се и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава ако су испуњени услови за примену допуштеног алтернативног поступка из МРС 23 – Трошкови позајмљивања. Некретнине, постројења и опрема израђене у сопственој режији признају се у висини цене коштања, уз услов да не прелазе тржишну вредност. Улагања за текуће одржавање некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су настала.

Након почетног признавања некретнине, постројења и опрема се исказују по моделу ревалоризације, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења. Ревалоризација некретнина, постројења и опреме се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања. Значајним одступањем исказане вредности некретнине, постројења и опреме од вредности која би се утврдила проценом поштене вредности сматра се одступање које је више од 10%.

Приликом ревалоризације некретнине, постројења и опреме, ревалоризују се све некретнине, постројења и опрема из групе којој то средство припада. За потребе ревалоризације, односно процене поштене вредности групе некретнина, постројења и опреме су троцифрени рачуни прописани Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за друштва, задруге и предузетнике. Ефекти процене некретнине, постројења и опреме по поштеној вредности књиже се тако да се исправка вредности елиминише, односно сведе на нулу и тиме набавна вредност сведе на поштену вредност, у складу са МРС 16 параграф 35 став б. Некретнине, постројења и опрема по фер вредности воде се на групама средстава 1-24,26 и 66. Некретнине, постројења и опрема које су обухваћене на групама 25, 27-32, 55, 77, 88 и 99 воде се по набавној вредности. Ревалоризациона резерва створена по основу ревалоризације некретнина,

постројења и опреме преноси се на нераспоређену добит најкасније на дан отуђења средства.

Амортизације некретнина, постројења и опрема врши се применом пропорционалног метода. Обрачун амортизације група некретнина, постројења и опреме које се воде по набавној вредности врши се према пропорционалној методи обрачуна на утврђене стопе моментом активирања средства. Приликом обрачуна амортизације група некретнина, постројења и опреме које се воде по фер вредности користиће се преостали век трајања утврђен проценом вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 на дан 01.01.2007. године и стопе амортизације изведене из преосталог века трајања сваког појединачног средства. Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала вредност новонабављеног средства се процењује према вредностима на дан набавке. Преостала вредност и процењени век трајања одређује се од стране комисије формиране од стране надлежног руководећег органа, при запримању и активирању сваког новонабављеног средства. Поновна ревалуација преостале вредности и века трајања целокупних средстава одређује се проценом поштене вредности у складу са МРС 16. Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика друштва да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средства значајна. Накнадни издатак који се односи на некретнине, постројења и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као стално средство тј. ако је век трајања дужи од једне године и ако је вредност накнадног издатка већа од износа динарске противвредности 500 ЕУР на дан 01.01. текуће године.

Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао. Такође, ако је накнадни издатак настао претежно по основу рада, потрошног материјала и ситнијих резервних делова, тај издатак се исказује као текући трошак одржавања.

Ако је век трајања уграђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средства у који је уграђен, онда се тај део води посебно као средство и амортизује у току корисног века трајања. Одстрањен део се расходује по процењеној вредности ако није могуће утврдити његову књиговодствену вредност.

Некретнине, постројења и опрема који су, према МСФИ 5 Стална средства намењена продаји и пословања која престају класификовати као средства намењена продаји, на дан биланса исказују се као обртна средства и процењују се по нижој вредности између књиговодствене и фер вредности умањене за трошкове продаје.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање. Амортизација улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми врши се на основу процењеног коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.

Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнине, постројења и опрему преиспитује се годишње и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економске 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.

За утврђивање пореских обавеза у пореском билансу обрачун трошкова амортизације се врши према посебним стопама амортизације по следећим групама некретнина, постројења и опреме:

1) Прва група – са годишњом стопом амортизације од 2,5%

- асфалтне површине
- брана за акумулацију воде
- цевоводи
- ескалатори – покретне степенице
- одводни и доводни канали
- паркинг површине
- путеви
- складиште и резервоари
- водоводи
- зграде
- све остале непоменуте непокретности

2) Друга група – са годишњом стопом амортизације од 10%

- аутомобили
- пловни објекти
- клима уређаји
- лифтови
- бојлери
- медицинска опрема
- ограде
- опрема за канцеларије
- опрема за производњу воде и прераду отпадних вода

3) Трећа група – са годишњом стопом амортизације од 15%

- крупан алат и инвентар
- аутобуси
- калкулатори
- камиони и приколице
- лабораторијска опрема
- опрема за фотокопирање
- намештај који није поменут у претходним групама
- опрема за истраживање

- електрични агрегати
- радари
- телевизијске антене

4) Четврта група – са годишњом стопом амортизације од 20%

- опрема за контролу загађења воде
- телефонска и телекомуникациона опрема

5) Пета група – са годишњом стопом амортизације од 30%

- аутомобили узети у финансијски лизинг
- електронска опрема за обраду података
- опрема за информатичку инфраструктуру
- грађевинска покретна опрема
- теписи, застори и завесе
- покретна опрема која користи електричну енергију
- скенери за бар кодове
- трактори
- друга непоменута опрема

Амортизација за основна средства у првој групи утврђује се применом пропорционалне методе, на основицу коју чини набавна вредност. Амортизација за основна средства осталих група утврђује се применом дегресивне методе. Основица за обрачун амортизације у првој групи је набавна вредност, а у наредним годинама неотписана вредност.

За новонабављена основна средства у периоду обрачун амортизације почиње да се обрачунава од првог наредног месеца, од датума када је основно средство стављено у оперативну функцију.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи. Добици или губици који проистекну из расходовања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средстава и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Исправка вредности сталних средстава због обезвређења, у случају када се Предузеће определило да средства исказује по набавној вредности или по цени коштања, утврђује се на дан билансирања стања имовине, уколико су испуњени захтеви из МРС 36 – Умањење имовине. Износ губитака по основу умањења вредности сталних средстава, признаје се као расход у билансу успеха, а не признаје се као расход у пореском билансу.

3.3.3. Дугорочна финансијска имовина

Улагања у друга предузећа сматрају се дугорочним финансијским улагањима ради остваривања одређене економске користи. Почетно признавање и мерење дугорочних финансијских улагања се врши применом методе „главнице“. Према овој методи, учешће у капиталу код других предузећа почетно се мери на основу стварне вредности извршених улагања, на основу признатих веродостојних књиговодствених докумената, а затим се усклађује са накнадним променама на основу учешћа у оствареном резултату код другог предузећа где је извршено дугорочно финансијско улагање.

Уколико на дан састављања почетног биланса стања према ИФРС 1 постоје индиције да је вредност улагања умањена, врши се процена надокнадиве вредности дугорочне финансијске имовине предузећа. Ако је надокнадива вредност средства мања од његове књиговодствене вредности, неопходно је свођење књиговодствене вредности на надокнадиву вредност и признавање губитка од умањења вредности финансијске имовине као расхода периода.

3.3.4. Примена различитих курсева страних валута

Курсне разлике које настану приликом превођења дугорочних финансијских улагања и нето инвестиција у иностранству код других предузећа, усклађује се преко власничке главнице Предузећа.

3.3.5. Признавање и процењивање залиха

Признавање, процењивање и мерење залиха обухвата: основни материјал, гориво и мазиво, помоћни материјал, резервни делови, ситан алат, ситан инвентар, готове производе и трговачку робу. Залихе се у моменту прибављања почетно се процењују применом методе историјског трошка на основу нето фактуре добављача, додајући зависне трошкове набавке од места испоруке до места складиштења и лагеревања.

Процењивање залиха материјала, горива и робе

Залихе материјала, горива, резервних делова, ситног алата и инвентара, авио и аутомобилских гума, као и робе процењују се према трошковима набавке. Трошкови набавке обухватају фактурну вредност добављача и директне зависне трошкове набавке. За трговачке попусте, каса сконто, рабате и сличне ставке умањује се фактурна цена. Фактурна цена утврђује се на основу износа садржаног у признатој фактури добављача.

Зависне трошкове набавке чине следећи трошкови:

- увозне дажбине и порези (осим износа који се могу рефундирати), ови износи се евидентирају као потраживања
- трошкови превоза залиха у висини испостављене фактуре превозника; у случају сопственог превоза сачињава се калкулација цене коштања интерног превоза која обухвата амортизацију и трошкове одржавања превозног средства, зараде и друга примања запослених који опслужују превозно средство, гориво, осигурање и друге

трошкове, ова цена коштања не укључује остварену добит и не треба да буде већа од уобичајене цене таквог превоза

- манипулативни трошкови (утовар и истовар)
- други трошкови који се могу директно приписати набавци (шпедиција, посредовање, трошкови пратње специјалних пошиљки и слични трошкови настали са циљем довођења залиха на жељену локацију и жељени облик)

Утрошак материјала, горива, резервних делова, ситног алата и инвентара, као и аутомобилских гума и других облика материјалних залиха се и процењују према пондерисаним просечним ценама за сваки артикал посебно. Стање свих облика залиха на дан билансирања се процењује просечним пондерисаним ценама. Залихама које због дугог стајања губе своју материјалну и финансијску вредност, умањује се вредност на основу годишњег процењивања умањења вредности. Умањење вредности залиха се врши годишње по сваком артиклу посебно, на основу одлуке Управног одбора, на терет расхода периода.

3.3.6. Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања који су директно приписиви стицању, изградњи или производњи средстава, укључени су у набавну вредност/цену коштања тог средства. Такви трошкови позајмљивања капитализију се као део набавне вредности/цене коштања тог средства када је вероватно да ће имати за резултат будуће економске користи за ентитет и када се трошкови могу поуздано одмерити.

Други трошкови позајмљивања се признају као расход у периоду у коме су настали. При одређивању износа трошкова позајмљивања који се могу капитализовати у току периода, сваки зарађени приход од инвестирања новчаних средстава прибављених ради финансирања, се одузима од насталих трошкова позајмљивања.

Трошкови позајмљивања могу обухватити:

- камату на прекорачења рачуна код банака и краткорочна и дугорочна позајмљивања
- амортизацију дисконта или премија у вези са позајмљивањима
- амортизацију пратећих трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања
- курсне разлике настале по основу позајмљивања у иностраној валути, у износу до ког се сматрају кориговањем трошкова камата

У обиму у коме се новчана средства обично позајмљују и употребљавају у сврху стицања средства које се квалификује, износ трошкова позајмљивања који се могу капитализовати се утврђује применом стопе капитализације на издатке у вези са тим средством. Стопа капитализације је пондерисани просек трошкова позајмљивања, применљивих на позајмљивања ентитета неизмирених у току периода, а која не спадају у позајмљивања намењена искључиво за стицање средства које се квалификује. Капитализација трошкова позајмљивања, као део набавне вредности/цене коштања средства које се квалификује, започиње када:

- настану издаци за средство
- настану трошкови позајмљивања

- у току су активности неопходне да би се средство припремило за планирану употребу или продају

Капитализација трошкова позајмљивања се обуставља током продужених периода у којима је прекинут активан развој. Капитализација трошкова позајмљивања престаје када су у суштини завршене све активности неопходне да би се средства која се квалификују припремила за планирану употребу или продају.

3.3.7. Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца - зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје роба и услуга. Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Потраживања од корисника услуга Предузећа по основу продаје прерађене воде и извршених услуга признају се у тренутку обављања трансакције продаје. При почетном признавању потраживање се процењује у износу продајне вредности регистроване испоруке воде и извршених услуга на основу издатих фактура умањено за износ датих попушта, а увећано за обрачунати порез на промет (порез на додату вредност)

У складу са МРС-18 као пословни приход Предузећа у периоду признаје се: приход од продаје воде, приход од продаје услуга, приход од продаје вишкова материјала и робе, приход од коришћења средства који доносе камату, дивиденду, тантијему и приходи од датих средстава у лизинг (закуп).

Уколико постоји вероватноћа да Предузеће неће бити у стању да наплати потраживања од купаца врши се трајни отпис или исправка вредности потраживања на терет расхода. Трајни отпис потраживања врши се за сва сумњива и спорна потраживања када је извесно да не могу бити наплаћена (судска решења, ликвидација) или ако је протекао законски рок застарелости потраживања по Закону о облигационим односима.

Исправка вредности потраживања формира се и књижи на терет расхода за сва потраживања и пласмане на основу процене Руководства о њиховој вероватној ненаплативости. Исправка вредности се не признаје за потраживања дужника којима предузеће истовремено дугује, до висине исказаног дуга.

Одлуку о индиректном отпису, на основу образложеног предлога, Службе наплате, Службе купаца, Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана и руководиоца финансијског сектора доноси генерални директор и Управни одбор.

3.3.8. Признавање и процењивање обавеза

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (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.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року од годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Предузеће признаје финансијску обавезу у свом билансу стања када и само постане једна од страна уговорених одредби инструмената.

Приликом почетног признавања Предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Предузеће уклања финансијску обавезу (или део финансијске обавезе) из свог биланса стања када, и једино када, је та обавеза угашена, односно када је обавеза која је наведена у уговору испуњена, отказана или истекла.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања, застарелости и слично врши се директним отписивањем, у корист прихода. Одлуку о отпису обавеза на предлог повериоца доноси Управни одбор Предузећа.

Краткорочне обавезе од добављача мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума плаћања обавеза исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Обавезе исказане у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Финансијске обавезе по основу дугорочних и краткорочних кредита из иностранства или кредита у земљи код којих је уговорена валутна клаузула, на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике се признају као приход или расход периода.

3.3.9. Резервисање

Резервисање се признаје када постоји обавеза настала као резултат прошлог догађаја, ако је вероватно да ће измирење те обавезе довести до одлива ресурса и ако може да се направи поуздана процена износа дате обавезе.

Резервисање по основу примања запослених према одредбама МРС 19, а који имају карактер дугорочно дефинисаних обавеза, сагласно Закону о раду и појединачног Колективног уговора, обрачунавају се и приказују као резервисања по основу отпремнина код редовног одласка запослених у пензију и исплата јубиларних награда за континуирани рад у Предузећу.

Отпремнине су примања запослених у складу са одредбама Закона о раду.

Јубиларне награде су примања запослених у складу са одредбама Појединачног Колективног уговора Предузећа.

Обрачун резервисања Предузеће обрачунава на дан сачињавања финансијских извештаја за протекли период, са стањем броја запослених на дан сачињавања финансијских извештаја из кадровске евиденције.

Стопа која се користи за дисконтовања примања запослених је стопа просечно пондерисане каматне стопе на дугорочне обвезнице Републике Србије, према подацима које објављује Народна банка Србије.

Извршена резервисања преиспитују се на датум састављања сваког биланса и уколико постоји потреба, прилагођаваће се тако да одражавају најбољу процену. Уколико не постоји вероватноћа да ће доћи до одлива ресурса за намирење 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.

3.3.10. Признавање прихода и расхода

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

Приходи по основу продаје робе и пружања услуга признају се по фактурној вредности умањеној за порезе и одобрене рабате и попусте.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, добити по основу расподеле добити коју су остварила зависна и придружена Предузећа. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Приходи обухватају и друге приходе као што су приходи од позајмљивања финансијских средстава, приходи по основу финансијског и оперативног лизинга, приходи по основу укидања дугорочних резервисања, укидања по основу трошкова исправки потраживања или трошкова обезвређења средстава, утврђени вишкови средстава и други приходи који се признају по Међународним рачуноводственим стандардима.

Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа. Држава се односи на Владу, Државне агенције и слична тела било да су локална, национална или интернационална.

Државна давања се не признају док нисмо сигурни да ће Предузеће моћи да испуни све услове везане за давање и да ће Предузеће давање стварно примити.

Државна давања се признају као приход у билансу успеха током периода неопходних за сучељавање, на систематској основи, са повезаним трошковима које треба покрити из тог прихода.

Нарочито, државна давања чији је главни циљ/услов да Предузеће купи, изгради или на неки други начин набави дугорочна средства, се признају као одложени приход у оквиру пасивних временских разграничења у Билансу стања, а преносе се на приход у Билансу успеха на систематској и рационалној бази током корисног века повезаних средстава.

Државна давања која се примају као компензација за трошкове или губитке који су већ настали или у циљу примања тренутне финансијске подршке Предузећу без икаквих будућих повезаних трошкова се признају као приход у Билансу успеха у тренутку када је извесно њихово примање.

Корист државне позајмице/кредита по каматној стопи која је испод тржишне за исте или сличне кредите се третира као државно давање које се вреднује као разлика између примљених средстава и фер вредности кредита базираној на преовлађујућој тржишној каматној стопи.

Расходи обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених 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.

Примања запослених по основу накнада (отпремнине, награде) признају се у моменту када су плаћене, односно обрачунате, а несплаћене накнаде не признају се као расход текућег периода.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Губици представљају смањење економске користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода, као што су они који су последица катастрофе (пожар и поплава), али и оне који су произишли из продаје дугорочних средстава, или оне произишле из ефеката пораста курсева стране валуте у вези задуживања Предузећа у тој валути. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе.

4. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА И ИЗВЕШТАЈ О ПОСЛОВАЊУ

Програм пословања за 2011. годину Предузеће је усвојило 28.01.2011. године. Под Програмом пословања у овом Извештају подразумева се Програм о изменама и допунама Програма пословања Предузећа за 2011. годину, односно Ребаланс Програма пословања Предузећа за 2011. годину. Ребаланс Програма пословања Предузећа за 2011. годину усвојио је Управни одбор Предузећа 15.08.2011. године, на који је сагласност дало Градско веће града Београда 25.08.2011. године.

Однос Предузећа и оснивача уређује се Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, актом о оснивању Предузећа и Појединачним колективним уговором. Предузеће може обављати делатности и ван сопствених потреба, уз посебну књиговодствену евиденцију. Трошкови пословања настали по основу обављања наведених делатности не могу теретити трошкове основних делатности.

Управни одбор Предузећа је донео Одлуку дана 22.03.2012. године о прихватању прелиминарног Извештаја о пословању за 2011. годину. У Одлуци се констатује да се Предузеће нашло у тешком економском положају, превасходно због неадекватне цене воде. У 2010. години Предузеће се задужило за финансирање изградње канализационе мреже у насељима Плави хоризонти, Зуце, Бели поток, Пиносава и Железник и то: подигло кредит од пословних банака у износу 500.000 хиљада динара и узело позајмицу од ЈКП "Градска чистоћа" Београд, у износу од 380.000 хиљада динара.

Према документацији Предузећа, губици воде у водоводној мрежи у 2011. години, као разлика између укупно произведене (потиснуте) воде и физичког обима продаје (потрошње) воде, односно фактурисане потрошње, износе 61.468.597 м³, односно 32 % од потиснуте воде у систем водоснабдевања. Привидни губици износе 9.121.998 м³, тако да стварни губици износе 27,3% од потиснуте воде у систем водоснабдевања.

5. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА

5.1. Интерна контрола

Интерна контрола је процес који се примењује ради постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Систем интерне контроле, на нивоу Предузећа, дефинисан је појединачним актима, одлукама и упутствима које је донело Предузеће. На нивоу рачуноводства, постоји Правилник о рачуноводству којег је усвојио Управни одбор Предузећа дана 18.12.2003. године, позивајући се на члан 12. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени лист СРЈ" бр. 71/02) и члан 32. и 84. Статута ЈКП "Београдски водовод и канализација".

Напред наведени Правилник о рачуноводству Предузећа, по појединим питањима, није усаглашен са Законом о рачуноводству и ревизији ("Службени гласник РС" бр. 46/06 и 111/09). У члану 44. став. 1. наведено је да стопа амортизације не може бити нижа или виша од оне коју предвиђа Закон. Чињеница је да од 2004. године, односно од када се примењују МРС/МСФИ, стопе амортизације се утврђују према корисном веку трајања сваког појединачног средства, а не у складу са прописаним стопама у номенклатури средстава за амортизацију. У члану 45. Правилника о рачуноводству наведено је да се ревалоризација нематеријалних и материјалних улагања, објеката, станова, ствари и пословних средстава врши у складу са Законом, а што није у складу са МРС/МСФИ који се примењују од 2004. године.

Према објашњењу одговорних лица, финансијски извештаји састављени су у складу са рачуноводственим политикама, односно наведени неусаглашени чланови Правилника о рачуноводству са Законом о рачуноводству, нису имали утицаја на финансијске извештаје Предузећа.

Правилник о рачуноводственим политикама усвојио је Управни одбор Предузећа дана 10.02.2005. године, позивајући се на члан 2. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени лист СРЈ" бр. 71/02) и члан 32. и 84. Статута ЈКП "Београдски водовод и

канализација" Београд. Дана 23.03.2006., 20.11.2008. и 29.01.2010. године Управни одбор Предузећа донео је Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводственим политикама, као и дана 25.03.2010. године пречишћени текст Правилника о рачуноводственим политикама. Такође, дана 26.01.2012. године Управни одбор Предузећа је донео Правилник о изменама и допунама правилника о рачуноводственим политикама.

Рачуноводствене политике нису усаглашене са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, из разлога што не уређују велики број значајних питања (готовина и готовински еквиваленти, основни капитал, текући и одложени порези на добит, обелодањивања, исправка материјално значајних грешака и друго).

Предузеће није, у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, вршило утврђивање износа материјалности, односно да ли је нека грешка материјално значајна.

Предузеће није актом о рачуноводственим политикама уредило један број питања на начин који омогућава свеобухватно евидентирање пословних промена, спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, као и уредно кретање рачуноводствених исправа.

Оперативни послови обављају се у оквиру следећих организационих делова: Сектор прераде површинске воде, Сектор прераде подземне воде, Сектор дистрибуције воде, Сектор одржавања, Сектор транспорта и механизације, Сектор канализационе мреже, Сектор електромашинских постројења и Оперативно-технички сектор.

Пословна подршка обавља се у оквиру следећих организационих делова: Сектор техно-економске подршке, Сектор продаје и наплате, Комерцијални сектор, Финансијски сектор, Сектор обезбеђења, одбране и заштите и Сектор правних, кадровских и општих послова.

Посебни послови обављају се у оквиру следећих сектора: Сектор развоја и пројектовања, Сектор за инвестиције и Сектор за управљање системом квалитета.

У Правилнику о рачуноводственим политикама наведено је да се примања запослених по основу накнада (отпремнине, награде) признају у моменту када су плаћене, односно обрачунате, а несплаћене накнаде не признају се као расход текућег периода. Наведена формулација није у складу са МРС 19 – Примања запослених који регулише да ентитет треба да призна примања запослених као обавезу и као расход, без обзира да ли је накнада исплаћена.

У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007) Предузеће је имало обавезу да у 2011. години успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле.

Такође, новим Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и

контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр.99/2011) прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији („Службени гласник РС“ бр. 61/2009) Влада Републике Србије утврдила је активности, одговорности и датуме за реализацију активности у погледу успостављања интерне финансијске контроле у јавном сектору. Обука у вези система финансијског управљања и контроле за запослене у Предузећу, предвиђена је у периоду јануар 2012. године-децембар 2014. године.

У складу са напред наведеним прописима, Предузеће треба да успостави финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима, тако да постиже циљеве кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, интерним актима и уговорима;
- 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава;
- 4) заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле, на нивоу Предузећа, дефинисан је политикама, процедурама и активностима, законским и другим прописима, појединачним актима, одлукама и упутствима које је донело Предузеће. Успостављена је посебна организациона јединица Сектор управљања системом квалитета и успостављањем система квалитета ISO 9001:2008, ISO 14001:2004, HACCP и OHSAS 18001. Контрола праћења функционисања наведених система се одвија једном годишње. У оквиру система квалитета ISO обухваћена је и област финансијског пословања.

Град Београд је успоставио и додатне мере контроле, као што су достављање тромесечних извештаја о раду Управног одбора и Надзорног одбора и друге мере.

Обуку у организацији Агенције за борбу против корупције, обавила су 2 запослена, ради израде плана интегритета и других активности које се спроводе у роковима које је прописала Агенција.

Основни преглед информационог система Предузећа обавило је овлашћено лице Сектора за подршку ревизији - Служба за ИТ, у периоду од 10.04 до 11.05.2012. године у просторијама Сектора за ИКТ.

Прегледом инсталације финансијског књиговодства утврђено је да су примењене вишеслојне мере заштите од неовлашћеног приступа подацима. Примењени принципи сигурности обезбеђују да бази података могу приступити само овлашћени корисници.

Иако руководство Сектора за ИКТ врши планирање развоја сектора, односно донело је План развоја ИКТ, развоју информационих технологија, на нивоу Предузећа, не даје се потребан значај у оквиру развојне стратегије.

Такође, иако је учешће информационо комуникационих технологија у одвијању пословних процеса Предузећа значајно, руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком у области ИКТ.

Током спровођења процедура ревизије, уочили смо да Предузеће у 2011. години није у свим елементима успоставило адекватан систем функционисања финансијског управљања и контроле и то:

- нејасна подела дужности и одговорности,
- процедуре нису документоване,
- нису идентификовани ризици,
- није извршена процена ризика,
- не врши се контрола ризика,
- нема описа интерних контрола,
- интерне контроле нису усмерене на ризике и циљеве.

Према објашњењу одговорних лица, у поступку ревизије утврђено је да је Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији Владе Републике Србије, предвиђена обука за запослене за финансијско управљање и контролу у Предузећу у периоду јануар 2012. године - децембар 2014. године. Централна јединица за хармонизацију одговорна је да организује обуку за запослене за финансијско управљање и контролу и да је са истом Предузеће успоставило контакт. Предузеће има сличне процедуре у ISO стандардима као и 30 електронских програма путем којих се контролише пословање.

У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да Предузеће једном годишње извештава Министарство финансија о систему финансијског управљања и контроле.

У поступку ревизије Предузеће је доставило доказ да је наведени извештај достављен Министарству финансија. У Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле за 2011. годину наведено је да Предузеће:

- није одредило руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу,
- није основало радну групу,
- није донело план за развој система функционисања финансијског управљања и контроле.

5.2. Интерна ревизија

У Предузећу је у 2011. години започело успостављање интерне ревизије. Интерна ревизија, као посебна организациона јединица Предузећа, нормативно је успостављена Правилником о изменама и допунама правилника о унутрашњој организацији Предузећа број 5031 од 08.02.2008. године. Предузеће није у свим елементима успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. Предузеће није попунило радно место руководиоца јединице за интерну ревизију нити радно место интерни ревизор у оквиру организационе јединице Интерна ревизија.

Обука у вези система интерне ревизије за запослене у Предузећу, предвиђена је у периоду јануар 2012. године - децембар 2014. године.

Према објашњењу одговорних лица, у поступку ревизије, наведена радна места нису попуњена из следећих разлога:

- Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији Влада Србије је предвидела обуку за интерне ревизоре за запослене у Предузећу у периоду јануар 2012. године - децембар 2014. године,

- да је обавеза Централне јединице за хармонизацију да организује обуку за интерне ревизоре и да је са истом Предузеће успоставило контакт.

Приликом спровођења поступка ревизије уочено је да у оквиру Предузећа није у потпуности успостављена интерна ревизија, иако је према члану 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 82/2007) дефинисана обавеза успостављања интерне ревизије.

Такође, новим Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр. 99/2011) прописана је обавеза Предузећа да успостави интерну ревизију.

Препорука број 1:

Потребно је да Предузеће у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр.99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- дефинисање такве организационе структуре којом ће обезбедити да исто лице не обавља више дужности, односно да осигура поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности,

- управљање ризицима које обухвата идентификовање, процену и контролу ризика, 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.

Такође, потребно је да Предузеће Правилник о рачуноводству усагласи са важећим Законом о рачуноводству и ревизији, као и Правилник о рачуноводственим политикама усклади са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и регулише признавања примања запослених у складу са МРС 19 – Примања запослених.

У поступку ревизије, Предузеће је делимично поступило по препоруци, односно усвојило Правилник о допунама Правилника о рачуноводственим политикама број 19874 од 24.05.2012. године, као и Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству број 43537/14 од 25.10.2012. године.

Према објашњењу одговорних лица, у поступку ревизије, у наведеном Правилнику је остала формулација која се односи на примања запослених по основу накнада (отпремнине, награде), а која ће бити измењена на начин да ће у тексту бити да се иста односи само на порески биланс.

Према објашњењу одговорних лица, у конкретном случају, ради се о тачки 4. Инструкција Оснивача број VIII-05-38-службено/2012 од 09.01.2012. године.

Препорука број 2:

Потребно је да Предузеће у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр.99/2011), успостави интерну ревизију.

6. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

План набавки за 2011. годину усвојио је Управни одбор Предузећа дана 28.01.2011. године, на предлог Генералног директора, а састоји се из два дела и то: први део за добра и услуге и други део за радове. Генерални директор је дана 28.01.2011. године донео упутство о политици јавних набавки у 2011. години и овластио је Помоћника генералног директора за финансијске и комерцијалне послове, овлашћењем број 54017 од 18.11.2010. године, да обавља следеће послове из делокруга јавних набавки:

- доношење одлука о покретању поступака јавних набавки истоврсних добара, услуга и радова, у сарадњи са генералним директором,
- потписивање документације која се припрема у поступку јавне набавке добара, услуга и радова,
- доношење одлука о избору најповољнијег понуђача у поступку јавне набавке добара, услуга и радова,

- потписивање наручбеница по закљученим уговорима,
- доношење решења по захтевима за заштиту права понуђача.

Давање широких овлашћења једном члану пословодства, упућује на чињеницу да, у области јавних набавки, није извршена подела посла и одговорности унутар Предузећа. Према важећој организацији и систематизацији радних места, исто лице обавља више дужности: предлаже акте, доноси одлуке о покретању поступка за јавне набавке, одобрава плаћања, извршава одлуке, има руководне надлежности над комерцијалном функцијом, финансијском функцијом и рачуноводственом функцијом, као и овлашћења генералног директора Предузећа за јавне набавке добара, услуга и радова.

Систем јавних набавки у Предузећу обавља се у оквиру два сектора и то: Комерцијалног сектора (Служба за јавне набавке), за набавке добара и услуга и Сектора за инвестиције (Служба припреме и праћења инвестиција и Служба радова), за набавке радова. Утврђено је у поступку ревизије да није попуњена функција директора Комерцијалног сектора.

У поступку ревизије утврђено је да улоге и овлашћења лица укључених у поступке јавних набавки, нису јасно дефинисане. Све фазе у процесу јавних набавки нису јасно утврђене у писаној форми (Напомена 5.1.).

Јавне набавке започете у 2010. години за које се поступци спровођења набавки или реализација уговора настављени у 2011. години

ЈН 37-10-Р – Рестриктивни поступак-прва фаза радови на реконструкцији и изградњи водоводне и канализационе мреже и осталим хидротехничким објектима

Предузеће је покренуло ЈН 37-10-Р и спровело рестриктивни поступак-прва фаза радови на реконструкцији и изградњи водоводне и канализационе мреже и осталим хидротехничким објектима и Одлуком број 37765 од 09.08.2010. године, признало квалификацију за 13 подносилаца пријава на период од 2 године.

Извештај о стручној оцени понуда није био доступан ревизорима. Накнадно ће Предузеће код више јавних набавки користити другу фазу рестриктивног поступка позивајући се на наведену прву фазу.

Рестриктивни поступак (члан 22. Закона о јавним набавкама) се примењује када су предмет јавне набавке таква добра, услуге или радови који, с обзиром на техничку, кадровску и финансијску оспособљеност, могу бити испоручени, пружени, односно изведени само од стране ограниченог броја понуђача.

ЈН 30-10-О, обустављена, те настављена покретањем ЈН 01-11-Р – Набавка радова – грађевинска и електро-машинска санација прве филтерске инсталације на ПП "Баново Брдо"

Поступак набавке радова – грађевинска и електро-машинска санација прве филтерске инсталације на ПП "Баново Брдо" број 30-10-О у отвореном поступку, објављен је јавним позивом за прикупљање понуда у отвореном поступку у „Службеном гласнику РС“ бр. 63/2010 дана 08.09.2010. године. Средства су обезбеђена Закључком Градоначелника број 3 – 2109/10-Г дана 07. 07. 2010. године. Благовремено је поднето 5 понуда.

Комисија за јавне набавке Предузећа оценила је да су све пристигле понуде, у вези јавне набавке 30-10-О, неисправне и Одлуком број 51960 од 03.11.2010. године, обустављен је отворени поступак, уз образложење да нису испуњени услови за избор најповољније понуде. Друштво Комградња д.о.о. Београд подноси Захтев за заштиту права понуђача 12.11.2010. године. Предузеће решењем број 54926 од 18.11.2010. године одбија наведени захтев за заштиту права понуђача. Подносилац захтева изјаснио се за наставак поступка пред Републичком комисијом за заштиту права понуђача дана 23.11.2010. године. Друштво Комградња д.о.о. Београд је поднеском од 09.12.2010. године одустало од Захтева за заштиту права понуђача који је поднело Републичкој комисији за заштиту права понуђача. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је Закључак о обустави поступка број 4-00-1331/2010. године.

Предузеће је наставило активности у вези наведене набавке и прелази на примену рестриктивног поступка - друге фазе, тако да је покренута набавка радова – грађевинска и електро-машинска санација прве филтерске инсталације на ПП "Баново Брдо" број 01-11-Р од 27.12.2010. године, по рестриктивном поступку - друга фаза. Донето је решење о образовању Комисије за јавну набавку број 61315 од 27.12.2010.године.

Предузеће је позвало кандидате којима је у првој фази рестриктивног поступка 37-10-Р призната квалификација од 09.08.2010. године. Процењена вредност радова износи 271.186 хиљада динара (без ПДВ-а). Набавка се врши на терет буџета града Београда. Благовремено је поднето 6 понуда. У записник о отварању понуда, представник Комградње д.о.о. Београд изјављује да Друштво Рад ГМ а.д. Крушевац није на листи квалификованих понуђача у првој фази рестриктивног поступка 37-10-Р и да не може учествовати у поступку.

Увидом у Одлуку Предузећа број 37765 од 09.08.2010. године, у поступку ревизије утврђено је, да се Рад ГМ а.д. Крушевац не налази на списку квалификованих понуђача у првој фази рестриктивног поступка 37-10-Р.

У Извештају о стручној оцени понуда Комисије за јавне набавке Предузећа наводи се да је, у првој фази рестриктивног поступка, понуда Ћуприје а.д. Ћуприја, била заједничка понуда са Рад ГМ а.д. Крушевац и предложила је наведену понуду као најповољнију.

На основу закљученог Уговора са Градом Београдом о преносу новчаних средстава на рачун Предузећа за реализацију јавне набавке радова: Грађевинска и електро - машинска санација прве филтерске инсталације производног погона Баново брдо у складу са Закључком Градоначелника број 3-2109/10-Г од 07.07.2010. године и Закључком број 3-4162/10-Г од 16.12.2010. године, наведена средства су унапред пренета на рачун

Предузећа у укупном износу од 320.000 хиљада динара дана 27.12.2010. године (Напомена 7.7. и 7.18.).

С обзиром да се у Одлуци Предузећа број 37765 од 09.08.2010. године, међу квалификованим понуђачима не налази Рад ГМ а.д. Крушевац у првој фази рестриктивног поступка 37-10-Р, као и да ревизорима није достављен Извештај о стручној оцени понуда, не можемо потврдити наводе Комисије за јавне набавке да се радило о заједничкој понуди.

Генерални директор Предузећа доноси Одлуку број 12903 од 08.04.2011. године о избору заједничке понуде Ћуприја а.д. Ћуприја и Рад ГМ а.д. Крушевац као најповољније понуде и закључује уговор број 16286 од 21.04.2011. године на уговорену вредност од 236.391 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Одлуком број 12903 од 08.04.2011. године о избору заједничке понуде Ћуприја а.д. Ћуприја и Рад ГМ а.д. Крушевац као најповољније понуде и закључењем уговора са Рад ГМ а.д. Крушевац, иако наведени понуђач није био међу квалификованим понуђачима, у износу од 236.391 хиљада динара, Предузеће поступило супротно одредбама члана 20. и 22. Закона о јавним набавкама.

Изградња канализационе мреже у насељима Плави хоризонти, Зуце, Бели поток, Пиносава и Железник

Решењем Градоначелника града Београда број 020-1747/09 од 12.06.2009. године започете су активности за спровођење фазне изградње канализационог система у насељима Плави хоризонти, Зуце, Бели поток, Пиносава и Железник. Предвиђено је финансирање средствима Предузећа у 2010. години у износу од 500.000 хиљада динара, у 2011. години у износу 400.000 хиљада динара. Такође, предвиђена су средства из Буџета града Београда у 2011. години у износу 127.000 хиљада динара.

Предузеће је позвало кандидате којима је у првој фази рестриктивног поступка 37-10-Р призната квалификација од 09.08.2010. године. Уговорена вредност радова на изградњи канализационе мреже у насељима Плави хоризонти, Зуце, Бели поток, Пиносава и Железник у 2010. години износи 1.600.416 хиљада динара, а односи се на извођаче наведене у наредној табели:

-у хиљадама динара -

Редни број	Извођач	Вредност уговора
1.	Хидропроект-инжењеринг доо Београд	105.061
2.	Milenijum team доо Београд	153.509
3.	Milenijum team доо Београд	153.430

4.	Пројектмонтажа ад Београд	187.365
5.	Комградња доо Београд	10.488
6.	Балканградња доо Београд	35.160
7.	АР Градња доо Београд	69.438
8.	Новкол ад Београд	93.720
9.	Балканградња доо Београд	118.914
10.	Комградња доо Београд	41.405
11.	Wetricom доо Београд	93.339
12.	ГП Рад ГМ доо Крушевац	73.934
13.	Ferbild доо Београд	49.842
14.	Комградња доо Београд	93.639
15.	Комградња доо Београд	41.619
16.	Пројектмонтажа ад Београд	38.835
17.	Ingrap Omni доо Ваљево	70.408
18.	Ingrap Omni доо Ваљево	71.493
	Укупно:	1.600.416

Предузеће је након спроведеног поступка закључило уговор број 49571 од 19.10.2010. године са понуђачем Рад ГМ а.д. Крушевац у износу од 73.934 хиљада динара. С обзиром да се у Одлуци Предузећа број 37765 од 09.08.2010. године, међу квалификованим понуђачима не налази Рад ГМ а.д. Крушевац у првој фази рестриктивног поступка 37-10-Р, као и да ревизорима није достављен Извештај о стручној оцени понуда, Предузеће није имало законског основа да закључи уговор са наведеним понуђачем и на тај начин је поступило супротно одредбама члана 20. и 22. Закона о јавним набавкама.

Предузеће је користило позајмицу од ЈКП "Градска чистоћа" Београд у износу од 380.000 хиљада динара за финансирање укупних радова на изградњи канализационе мреже у насељима Плави хоризонти, Зуце, Бели поток, Пиносава и Железник у 2010. години.

Према објашњењу одговорних лица, у поступку ревизије, у првој фази рестриктивног поступка 37-10-П ради се о заједничкој пријави „Рад“ ГМ а.д. Крушевац и ВП „Ћуприја“ а.д. Ћуприја која је код Предузећа заведена под бројем 35381 14-1, а поднета је дана

23.07.2010. године, али да за исту не постоји Извештај о стручној оцени понуда него само Записник о отварању понуда који је достављен.

Јавне набавке чији је поступак започет у 2011. години

Планом јавних набавки за 2011. годину планиране су следеће инвестиције I (у хиљадама динара):

- изградња и реконструкција водоводне мреже 339.279
- реконструкција ЦС Липовица 15.000
- реконструкција Ваљевске улице 60.000
- реконструкција Ломине улице 15.000
- реконструкција улице Високог Стевана 7.000
- реконструкција Главне улице у Земуну 6.000
- реконструкција ЦС Жарково 40.000
- реконструкција ЦС Карађорђево Трг 110.000
- остало 80.000

Средства Предузећа 672.279

- изградња резервоара Липовица 100.000
- цевоводи 150.000
- канализација 150.000
- инвестиционо одржавање фонтана и чесми 42.500
- изградња ЦС Макиш II 200.000

Средства из Буџета 2011. године 642.500

Као и следеће инвестиције II (у хиљадама динара):

- реконструкције, санације, изградња и пројекти 9.194.563
- опрема 1.405.095
- возила 1.197.881

Укупно:11.797.539

Закључени уговори о јавним набавкама у 2011. години приказани су следећом табелом (вредносно):

-у хиљадама динара-

Ознака	Први квартал	Други квартал	Трећи квартал	Четврти квартал	Укупно
Савски венац	336.139	503.007	1.515.728	374.244	2.729.118
Врачар	75.930	324.508	185.348	121.273	707.059
Укупно:	412.069	827.515	1.701.076	495.517	3.436.177

Закључени уговори о јавним набавкама мале вредности у 2011. години приказани су следећом табелом (вредносно):

-у хиљадама динара-					
Ознака	Први квартал	Други квартал	Трећи квартал	Четврти квартал	Укупно
Савски венац	68.748	39.442	38.166	74.459	220.815
Врачар	12.268	18.165	2.500	3.757	36.690
Укупно:	81.016	57.607	40.666	78.216	257.505

ЈН 21-11-Р Изградња резервоара Липовица

Предузеће се код набавке радова – изградња резервоара Липовица број 21-11-Р, одлучило за другу фазу рестриктивног поступка који је покренут дана 25.03. 2011. године, као наставак ЈН 37-10-Р спроведене као рестриктивни поступак-прва фаза радови на реконструкцији и изградњи водоводне и канализационе мреже и осталим хидротехничким објектима када је признало квалификацију за 13 подносилаца пријава на период од 2 године. Извештај о стручној оцени понуда није био доступан ревизорима.

Предузеће се позвало на претходно спроведени рестриктивни поступак-прва фаза радови на реконструкцији и изградњи водоводне и канализационе мреже и осталим хидротехничким објектима у складу са Одлуком број 37765 од 09.08.2010. године, на основу које је признало квалификацију за 13 подносилаца пријава на период од 2 године. Као што је напред наведено, Извештај о стручној оцени понуда у првој фази није био доступан ревизорима.

Процењена вредност радова износи 114.577 хиљада динара. Набавка се врши на терет Буџета града Београда, који обезбеђује средства у износу од 135.201 хиљада динара (са ПДВ-ом) и то 100.000 хиљада динара у 2011. години и 35.201 хиљада динара у 2012. години. Понуде је доставило седам понуђача, од којих су четири од Комисије за јавне набавке оцењене као неприхватљиве, једна неисправна, а прихватљиве две и то: Ferbild д.о.о., Београд и Ingrap Omni д.о.о., Београд.

Комисија је прихватила понуду Ferbild д.о.о., Београд као најповољнију понуду, са којим је Предузеће закључило уговор број 33585 од 13.08.2011. године, на уговорену вредност у износу 128.522 хиљада динара. Према закљученом уговору од 19.05.2011. године, град Београд је преузео обавезу да обезбеди средства за финансирање радова у износу од 50.000 хиљада динара.

Средства су наменски пренета Предузећу у две транше и то: дана 30.09.2011. године у износу 35.000 хиљада динара и 15.11.2011. године у износу од 15.000 хиљада динара. Предузеће је дана 16.11.2011. године примљена средства у износу 50.000 хиљада динара орачило код Привредне банке ад Београд.

Дана 18.08.2011. године Градоначелник града Београда доноси закључак број 352-3072/11-Г да се обезбеде средства у износу од 135.201 хиљада динара (са ПДВ-ом) и то 100.000 хиљада динара у 2011. години и 35.201 хиљада динара у 2012. години.

Из буџета града Београда, на основу закључка Градоначелника града Београда, пренета су средства у износу од 100.000 хиљада динара у 2011. години, у којој је утрошено 25.299 хиљада динара, а преостали износ је остао неутрошен.

ЈН 19-11-П – Извођење радова на оправци коловоза и тротоара

Поступак набавке радова – извођење радова на оправци коловоза и тротоара број 88-10-О покренут је у отвореном поступку. Благовремено је поднето 3 понуде. Комисија за јавне набавке Предузећа оценила је да су све поднете понуде, у вези јавне набавке 88-10-О, неисправне и обустављен је отворени поступак, уз образложење да нису испуњени услови за избор најповољније понуде.

Приликом спровођења набавке извођење радова на оправци коловоза и тротоара број 88-10-О, као и у једном броју других набавки у отвореном поступку, Предузеће обуставља отворени поступак, уз образложење да нису испуњени услови за избор најповољније понуде и прелази на примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива.

Предузеће је наставило активности у вези наведене набавке и прелази на примену преговарачког поступка без објављивања јавног позива. Одлука о покретању поступка јавне набавке 19-11-П - радови на оправци коловоза и тротоара након изградње и санације водоводне и канализационе мреже Предузећа у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, донета је дана 17.03.2011. године. Процењена вредност износи 49.800 хиљада динара.

Предузеће је позвало три понуђача који су доставили понуде. Понуда Уноградње В.В. је оцењена од Комисије за јавне набавке као неисправна, понуда Церапром као неприхватљива, а као најповољнија понуда оцењена је понуда ЈКП Београд пут, Београд. Уговор број 16566/2011 од 17.05.2011. године закључен је са ЈКП Београд пут Београд на уговорену вредност од 58.748 хиљада динара.

ЈН 63 ОД/11 – Набавка муљних и дренажних пумпи

Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке добара - муљне и дренажне пумпе и решење о образовању Комисије за јавну набавку донети су дана 16.06.2011. године. Процењена вредност јавне набавке износи 12.000 хиљада динара. Понуде су доставила три понуђача: Wilo д.о.о., Београд, Vedir Impex д.о.о., Београд и Meris д.о.о., Београд. Комисија је прихватила понуду Meris д.о.о., Београд, а одбила понуду Wilo д.о.о., Београд као неприхватљиву (због недостајућих средстава) и Vedir Impex д.о.о., Београд као неодговарајућу (због понуђеног агрегата мање снаге него што је предвиђено техничком спецификацијом).

Друштво Wilo д.о.о., Београд уложило је дана 15.11.2011. године захтев за заштиту права у којем наводи да одабрани понуђач Meris д.о.о., Београд није доставио све потврде

потписане и оверене од стране купца-наручиоца у оригиналу, нити је доставио овлашћење произвођача (Flygt kao serviser opreme).

Републичка комисија за заштиту права је решењем број 4-00-1652/2011 од 22.12.2011. године усвојила захтев Wilo д.о.о. Београд и у целини поништава отворени поступак јавне набавке добара - муљне и дренажне пумпе. Према конкурсној документацији Предузеће је захтевало да се понуди опрема произвођача Flygt или еквивалент. Поред тога, тражено је овлашћење произвођача опреме за сервисера пумпе, у циљу испуњења услова да понуђач има овлашћеног сервисера за понуђену опрему. Достављањем сопствене изјаве изабрани понуђач није испунио напред наведени захтев, те је Републичка комисија за заштиту права одлучила да поништи поступак предметне јавне набавке у целини.

С обзиром да је Комисија за јавне набавке Предузећа прихватила понуду Meris д.о.о., Београд, иако је она била неисправна, Републичка комисија за заштиту права је у целини поништила поступак. Предузеће је обуставило отворени поступак, тако што је претходно Комисија за јавне набавке оценила да су све накнадно поднете понуде неисправне. Предузеће је објавило обавештење о обустави поступка набавке добара - муљне и дренажне пумпе број: 63 ОД/11 у "Службеном гласнику Републике Србије", број 1/2012.

ЈН 84 ОД/11 – Набавка лабораторске опреме обликована по партијама

Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке добара - лабораторијска опрема обликоване по партијама (15 партија) и решење о образовању Комисије за јавну набавку донети су дана 04.08.2011. године. Процењена вредност јавне набавке износи 14.800 хиљада динара.

Предузеће је јавни позив објавило у "Службеном гласнику Републике Србије", број 70/2011 од 23.09.2011. године. Комисија за јавне набавке је приступила отварању понуда 24.10.2011. године и констатовала да су примљене понуде 12 понуђача чије понуде су благовремене. Поједини понуђачи су поднели понуде за више партија. Одбијено је 8 понуда као неисправно. Након прегледа документације оцењено је 11 понуда као исправно.

Друштво Superlab д.о.о., Нови Београд уложило је дана 24.11.2011. године захтев за заштиту права у којем наводи да одабрани понуђач Visog д.о.о., Нови Београд у 9 партији за ставку – славина за дигиталну бирету није доставио извод из каталога производа, као и за ставку – диспензер није доставио упутство на српском језику. Процењена вредност поменуте партије износи 2.820 хиљада динара.

Републичка комисија за заштиту права понуђача је решењем број 4-00-1689/2011 од 22.12.2011. године усвојила захтев Superlab д.о.о., Нови Београд и делимично поништава отворени поступак јавне набавке добара - лабораторијска опрема и то у делу стручне оцене понуда и Одлуке о избору најповољније понуде.

У поновној фази стручне оцене понуда Комисија за јавну набавку је предложила као најповољнију понуду Superlab д.о.о., Нови Београд. Предузеће је закључило уговор са

Superlab д.о.о., Нови Београд број 5845/12 од 24.02.2012. године на уговорену вредност од 1.625 хиљада динара.

ЈН 85-ОУ/11 – Набавка услуга поправке, ремонта и сервиса опреме за специјална возила Woma и Moro

Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке услуга - поправке, ремонта и сервиса опреме за специјална возила Woma и Moro и решење о образовању Комисије за јавну набавку донети су дана 16.08.2011. године. Процењена вредност јавне набавке износи 5.700 хиљада динара. Јавни позив је објављен у "Службеном гласнику Републике Србије", број 70/2011 од 23.09.2011. године. Понуде су доставила три понуђача: In-ex д.о.о., Београд, Ватроспрем производња д.о.о., Београд и Мултипартнер систем д.о.о., Београд. Комисија за јавну набавку констатовала је да је понуда Мултипартнер систем д.о.о., Београд неприхватљива, понуда In-ex д.о.о., Београд и понуда Ватроспрем производња д.о.о., Београд неисправне и предложила обуставу поступка. Предузеће је обуставило поступак Одлуком број 48054 од 03.11.2011. године.

Друштво Ватроспрем производња д.о.о., Београд уложило је дана 14.11.2011. године захтев за заштиту права у којем наводи да наручилац није правилно оценио његову понуду.

Републичка комисија за заштиту права је решењем број 4-00-1642/2011 од 08.12.2011. године усвојила захтев Ватроспрем производња д.о.о. Београд и делимично поништава отворени поступак јавне набавке услуга - поправке, ремонта и сервиса опреме за специјална возила Woma и Moro.

Предузеће је закључило Уговор број 5965/11 од 24.02.2012. године са Ватроспрем производња д.о.о. Београд на уговорену вредност од 5.700 хиљада динара.

Јавне набавке по којим су услуге поверене Morava in д.о.о., Крушевац

ЈН 18 ОУ/07 – Ангажовање радне снаге за обављање помоћних послова

Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке услуга - ангажовање радне снаге за обављање помоћних послова и решење о образовању Комисије за јавну набавку донети су дана 21.03.2007. године. Јавна набавка услуге - ангажовање радне снаге за обављање помоћних послова процењена је на вредност у износу 45.000 хиљада динара. Јавни позив је објављен у "Службеном гласнику Републике Србије", број 56/07 од 19.06.2007. године. Понуде су доставила три понуђача: Codex trade Београд, Дедиње а.д. Београд и Morava in д.о.о., Крушевац. Комисија за јавне набавке исправним оценила понуде Дедиње а.д. Београд и Morava in д.о.о., Крушевац, а као неисправну понуду Codex trade.

Комисија је оценила понуду Morava in д.о.о., Крушевац као најповољнију. Генерални директор Предузећа је донео Одлуку о избору понуде Morava in д.о.о., Крушевац као најповољније понуде. Закључен је уговор број 30631 од 17.08.2007. године на износ од 35.573 хиљада динара са Morava in д.о.о., Крушевац.

У јавном позиву Предузеће се позвало да по окончању уговора може да спроведе преговарачки поступак без објављивања јавног позива код нових услуга које изводи првобитни извођач, које се уклапају у основни пројекат, а на основу члана 100. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама.

По дефиницији пројекат је сложен једнократан циљу усмерен подухват у задатом планираном времену. Према томе, под пројектом се подразумева привремено настојање (уложен напор) предузет у циљу креирања јединственог производа или услуге.

Услови да подухват представља пројекат су:

- 1) обухват пројекта (делокруг)**
- 2) непоновљивост**
- 3) комплексност**
- 4) подршка.**

С обзиром да пројекат представља подухват који је предузет са циљем да се изradi јединствени производ или пружи јединствена услуга, у наведеном случају се не ради о стварању новог производа или услуге, то се ангажовање радне снаге за обављање помоћних послова не може сматрати пројектом.

ЈН 04-ОУ/08 и 05-ПУ/08 – Услуге изнајмљивања грађевинске механизације

Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке услуга - изнајмљивање грађевинске механизације и решење о образовању Комисије за јавну набавку донети су дана 07.05.2008. године. Процењена вредност јавне набавке износи 40.000 хиљада динара. Јавни позив је објављен у "Службеном гласнику Републике Србије", број 30/08 од 25.03.2008. године. У јавном позиву Предузеће се позвало да по окончању уговора може да спроведе преговарачки поступак без објављивања јавног позива код нових услуга које изводи првобитни извођач, које се уклапају у основни пројекат, а на основу члана 100. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама.

По дефиницији пројекат је сложен једнократан циљу усмерен подухват у задатом планираном времену. Према томе, под пројектом се подразумева привремено настојање (уложен напор) предузет у циљу креирања јединственог производа или услуге.

Услови да подухват представља пројекат су:

- 1) обухват пројекта (делокруг)**
- 2) непоновљивост**
- 3) комплексност**
- 4) подршка.**

С обзиром да пројекат представља подухват који је предузет са циљем да се изradi јединствени производ или пружи јединствена услуга, у наведеном случају се не ради о стварању новог производа или услуге, то се изнајмљивање грађевинске механизације не може сматрати пројектом.

Понуду је поднео само **један** понуђач Morava in д.о.о., Крушевац.

С обзиром да је понуду доставио само један понуђач, наручилац је задржао право да спроведе поступак са погађањем без претходног објављивања са изабраним понуђачем у складу са чланом 23. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама. На основу позитивног мишљења Републичке управе за јавне набавке број 404-02-3120/08 од 16.05.2008. године спроведен је поступак наведене набавке број 05 ПУ/08 и закључен уговор број 28371 од 07.07.2008. године, на износ од 19.989 хиљада динара, са Morava in д.о.о., Крушевац.

ЈН 52-ПУ/09 и 69-ПУ/09 – Услуге изнајмљивања грађевинске механизације

ЈН 52-ПУ/09 услуге - изнајмљивања грађевинске механизације процењене вредности у износу од 3.776 хиљада динара. Наведени поступак је обустављен, јер је понуду дао само **један** понуђач Morava in д.о.о., Крушевац, који је у понуди навео вредност знатно изнад процењене вредности.

Након обуставе поступка за ЈН 52-ПУ/09, Предузеће је спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива за ЈН 69-ОУ/09 услуге - изнајмљивања грађевинске механизације процењене вредности у износу 6.000 хиљада динара. Преговарачки поступак без објављивања јавног позива је спроведен на основу члана 100. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама. Спроведена је наведена набавка и закључен уговор број 1991 од 15.01.2010. године на износ од 5.987 хиљада динара са Morava in д.о.о., Крушевац.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива, позивајући се на уговор закључен по ЈН 04-ОУ/08, односно да је ЈН 69-ОУ/09 само понављање услуге која се уклапа у основни пројекат, у смислу одредаба члана 100. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама. Међутим, наведене услуге, односно услуге изнајмљивања грађевинске механизације не могу се третирати као пројекат, те је без основа позивање на уговор закључен по ЈН 04-ОУ/08.

С обзиром да се у конкретном случају наведена услуга не сматра пројектом, спровођењем преговарачког поступка без објављивања јавног позива и закључењем уговора са Morava in д.о.о., Крушевац у износу од 5.987 хиљада динара, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН 65-ОУ/09 – Услуге одржавања хигијене

Предузеће је дана 24.04.2010. године закључило уговор о пружању услуга одржавања хигијене у објектима ЈКП Београдски водовод и канализација на годишњем нивоу са добављачем у земљи Morava in д.о.о., Крушевац. Предмет наведеног уговора је одржавање хигијене у објектима Предузећа укупне површине 57.850 м². Уговорена цена услуга износи 34.016 хиљада динара без ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће спровело јавну набавку у отвореном поступку број 65 ОУ/2009, на терет Финансијског плана за 2009. годину, и да је до истека

рока за подношење понуда на адресу Предузећа приспело три благовремене понуде од којих је најповољнија изабрана понуда предузећа Morava in д.о.о., Крушевац.

ЈН 70-ПУ/09 – Ангажовање радне снаге за обављање помоћних послова

Одлука о покретању поступка јавне набавке услуга у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 70 ПУ/09 – ангажовање радне снаге за обављање помоћних послова и решење о образовању Комисије за јавну набавку донети су дана 15.12.2009. године. Предузеће је позивајући се на одредбе члана 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама, позвало понуђача Morava in д.о.о., Крушевац да поднесе понуду. Након спроведеног преговарачког поступка, Предузеће је закључило уговор број 031 од 20.01.2010. године на износ од 24.433 хиљада динара са Morava in д.о.о., Крушевац.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива позивајући се на уговор закључен по ЈН 18-ОУ/07, односно да је ЈН 70-ПУ/09 само понављање услуге која се уклапа у основни пројекат, у смислу одредаба члана 24. став 1. тачка 8. Закона о јавним набавкама. Међутим, наведене услуге, односно услуге ангажовања радне снаге за обављање помоћних послова не могу се третирати као пројекат, те је без основа позивање на уговор закључен по ЈН 04-ОУ/08.

С обзиром да се у конкретном случају наведена услуга не сматра пројектом, спровођењем преговарачког поступка без објављивања јавног позива и закључењем уговора са Morava in д.о.о. у износу од 24.433 хиљада динара, Крушевац, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

ЈН 73-ОУ/10 – Услуге изнајмљивања грађевинске механизације

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће спровело јавну набавку у отвореном поступку број 73 ОУ/2010, на терет Финансијског плана за 2010. годину, и да је до истека рока за подношење понуда на адресу Предузећа приспело четири благовремене понуде од којих је наповољнија изабрана понуда предузећа Morava in д.о.о., Крушевац.

Дана 10.01.2011. године Предузеће је закључило Уговор број 760 за изнајмљивање грађевинске механизације на годишњем нивоу са предузећем Morava in д.о.о., Крушевац. Вредност наведеног уговора је 27.585 хиљада динара (без ПДВ-а). Предмет изнајмљивања су :

1. Вишенаменска комбинована радна машина са руковаоцем – Caterpillar
2. Ровокопач гусеничар или точкаш тип RH-9, CAT 318D са руковаоцем
3. Камион – кипер, троосовинац, носивост 17т са руковаоцем

ЈН 12-ОУ/11 – Услуге одржавања хигијене

Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке услуга - одржавања хигијене у пословним објектима и решење о образовању Комисије за јавну набавку донети су дана

23.02.2011. године. Процењена вредност јавне набавке износи 70.000 хиљада динара. Предузеће је објавило претходни распис у Службеном гласнику РС, број 3/11 дана 24.01.2011. године. Јавни позив за прикупљање понуда објављен је у Службеном гласнику РС, број 14/11 дана 04.03.2011. године. Понуде су доставила три понуђача: Група понуђача Cooperservice bmk д.о.о., Стара Пазова и Morex д.о.о. Београд, Ретмор д.о.о., Земун и Morava in д.о.о., Крушевац. Комисија је оценила понуду Morava in д.о.о., Крушевац као исправну и прихватљиву, а остале две понуде оцењене су као неисправне. Одлука о избору најповољније понуде Morava in д.о.о., Крушевац донета је 06.04.2011. године.

Група понуђача Cooperservice bmk д.о.о., Стара Пазова и Morex д.о.о. Београд подноси захтев за заштиту права 14.04.2011. године, указујући на чињеницу да Комисија приликом увида у податке из понуда није дозволила да се у записник о отварању понуда унесу примедбе које се односе на недостатке у понуди Morava in д.о.о., Крушевац (модел уговора није правилно попуњен). Такође, подносилац захтева је у захтеву указао да је наручилац његову понуду неправилно оценио као неисправну из разлога што није достављен у целини образац број 4 – Спецификација услуга.

Републичка комисија за заштиту права је решењем број 4-00-464/2011 од 05.09.2011. године усвојила захтев групе понуђача Cooperservice bmk д.о.о., Стара Пазова и Morex д.о.о. Београд и делимично поништава отворени поступак јавне набавке услуга - одржавања хигијене у пословним објектима и то у фази стручне оцене понуда и доношења Одлуке о избору најповољније понуде број 1356 од 06.04.2011. године. Према наведеном решењу, наручилац је дужан да поново испита исправност свих достављених понуда, односно да ли су исте одговарајуће, те да одбије све неисправне и неодговарајуће понуде, поступајући сходно одредбама Закона о јавним набавкама.

У поновљеном поступку, Комисија за јавне набавке је дана 19.10.2011. године, оценила као неисправну понуду групе понуђача Cooperservice bmk д.о.о., Стара Пазова и Morex д.о.о. Београд, као и понуду Ретмор д.о.о., Земун. Одлука о избору понуде Morava in д.о.о., Крушевац као најповољније понуде, донета је 24.10.2011. године.

Оспоравајући наведену одлуку, група понуђача Cooperservice bmk д.о.о., Стара Пазова и Morex д.о.о. Београд подноси захтев за заштиту права 01.11.2011. године, пред Републичком комисијом за заштиту права.

Републичка комисија за заштиту права решењем број 4-00-1578/2011 од 24.11.2011. године одбила је захтев групе понуђача Cooperservice bmk д.о.о., Стара Пазова и Morex д.о.о. Београд.

Предузеће је дана 06.12.2011. године закључило уговор о пружању услуга одржавања хигијене у објектима ЈКП Београдски водовод и канализација број 53689 на годишњем нивоу са добављачем у земљи Morava in д.о.о., Крушевац. Предмет наведеног уговора је одржавање хигијене у објектима Предузеће укупне површине 90.655 м². Уговорена цена услуга износи 60.920 хиљада динара без ПДВ.

Позивајући се на одредбе члана 44. Закона о јавним набавкама Предузеће је у јавном позиву и конкурсној документацији поставило обавезан услов за учешће у поступку да је понуђач обављао послове одржавања хигијене површине од најмање 60.000 м². Понуђач Морава ин д.о.о., Крушевац приложио је потврду од Предузећа као наручиоца, у којем је обављао послове чишћења у претходном периоду, да је у 2010. години обављало послове одржавања хигијене површине од 60.430 м². Чињеница је да код постављања услова у конкурсној документацији наручилац мора водити рачуна да не дискриминише остале понуђаче. Међутим у поступку ревизије је утврђено да је постављањем услова од најмање 60.000 м², понуђач Морава ин д.о.о., Крушевац фаворизован, јер је услов за учешће у поступку прилагођен наведеном понуђачу. Постављањем услова од 60.000 м² дискриминисан је сваки понуђач који нема референцу да обавља послове одржавања хигијене површине од најмање 60.000 м², иако постоје понуђачи који имају довољне капацитете и испуњавају све остале критеријуме за обављање наведених услуга.

Имајући у виду да је конкурсном документацијом извршено прилагођавање наведене набавке понуђачу Морава ин д.о.о., Крушевац, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 9. и 39. Закона о јавним набавкама.

Према објашњењу одговорних лица не постоји дискриминација других понуђача, односно да ниједан од понуђача није уложио захтев за заштиту права понуђача као и да су други понуђачи имали боље референце (чишћење већих површина од 60.000 м²).

ЈН 13 ПУ/11 – Набавка услуга – одржавање хигијене у пословним објектима Предузећа

Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања јавног позива донета је дана 29.04.2011. године број 17000, на основу члана 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама. Процењена вредност је у износу 10.500 хиљада динара. Одлука о покретању наведене набавке је из разлога што није окончана јавна набавка у отвореном поступку ЈН 12-ОУ/11 – Услуге одржавања хигијене.

Од две приспеле понуде Комисија за јавне набавке је као најповољнију понуду изабрала понуду Морава ин д.о.о., Крушевац. Предузеће је закључило уговор број 21890 од 24.05.2011. године са Морава ин д.о.о., Крушевац, уговорена вредност 9.719 хиљада динара.

У поступку ревизије Предузеће је доставило документацију на основу које се закључује да је Предузеће покренуло преговарачки поступак без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама) због непредвиђеног догађаја при чему под непредвиђеним догађајем подразумевају поднети захтев за заштиту права од стране једног од понуђача, односно потребно време за решавање пред Републичком комисијом за заштиту права као и наставак отвореног поступка након решења наведене Комисије. Предузеће је доставило Управи за јавне набавке извештај о додели уговора у преговарачком поступку.

ЈН 34-ОУ/11 – Услуге изнајмљивања камиона кипера

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће спровело јавну набавку у отвореном поступку број 34 ОУ/2011, на терет Финансијског плана за 2011. годину, и да је до истека рока за подношење понуда на адресу Предузећа приспела једна благовремена понуда Конзорцијума Могавa in д.о.о., Крушевац и Техноградња а.д. Крушевац.

Дана 29.07.2011. године Предузеће је закључило Уговор број 33082 за изнајмљивање камиона-кипера са возачем и горивом по радном часу на годишњем нивоу, за потребе Сектора транспорта и механизације Предузећа, са Конзорцијумом Могавa in д.о.о., Крушевац и Техноградња ад Крушевац. Вредност наведеног уговора је 19.960 хиљада динара (без ПДВ-а). Предмет изнајмљивања су :

1. Камион – кипер, двоосовинац, носивост 10т
2. Камион – кипер, троосовинац, носивост 15т
3. Камион – кипер, четвороосовинац, носивост 20т

ЈН 35-ОУ/11 – Услуге ангажовања радне снаге

Дана 04.07.2011. године Предузеће је закључило Уговор број 28623 за пружање услуга ангажовања радне снаге (ССС, КВ, ПК – средња стручна спрема, квалификована и полуквалификована радна снага) за потребе Сектора дистрибуције воде на трогодишњем нивоу са предузећем Могавa in д.о.о., Крушевац. Вредност наведеног уговора је 449.228 хиљада динара без ПДВ, односно 530.081 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће спровело јавну набавку у отвореном поступку број 35 ОУ/2011, на терет Финансијског плана за 2011., 2012. и 2013. годину, и да је до истека рока за подношење понуда на адресу Предузећа приспела једна благовремена понуда предузећа Могавa in д.о.о., Крушевац.

ЈН 36-ОУ/11 – Услуге ангажовања радне снаге

Дана 21.07.2011. године Предузеће је закључило Уговор број 31973 за пружање услуга ангажовања радне снаге за читање водомера, контролу потрошача и административне послове за потребе Сектора продаје и наплате на трогодишњем нивоу са предузећем Могавa in д.о.о., Крушевац. Вредност наведеног уговора је 294.955 хиљада динара без ПДВ, односно 348.046 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће спровело јавну набавку у отвореном поступку број 36 ОУ/2011, на терет Финансијског плана за 2011., 2012. и 2013. годину, и да је до истека рока за подношење понуда на адресу Предузећа приспела једна благовремена понуда предузећа Могавa in д.о.о., Крушевац.

ЈН 37-ОУ/11 – Услуге ангажовања радне снаге

Дана 16.09.2011. године Предузеће је закључило Уговор број 43302 за пружање услуга ангажовања радне снаге за обављање помоћних послова на објектима ЈКП Београдски водовод и канализација (помоћни послови у одмаралишту и кафе кухињи, помоћни

административно-технички послови и помоћни физички послови) на период 2010-2012. године са предузећем Морава ин д.о.о., Крушевац. Вредност наведеног уговора је 254.184 хиљада динара без ПДВ, односно 299.937 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће спровело јавну набавку у отвореном поступку број 37 ОУ/2011, на терет Финансијског плана за 2010., 2011. и 2012. годину, и да је до истека рока за подношење понуда на адресу Предузећа приспела једна благовремена понуда предузећа Морава ин д.о.о., Крушевац.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће јавне набавке ЈН 35-ОУ/2011, ЈН 36-ОУ/2011 и ЈН 37-ОУ/2011 предвидело у Плану јавних набавки за 2011. годину на трогодишњем нивоу, као и закључило уговоре на период од три године. Мишљења смо да, с обзиром да се ради о услугама ангажовања радне снаге за помоћне послове, административно-техничке, помоћне физичке послове, помоћне послове у одмаралишту и кафе кухињама, занатске послове, као и послове читача водомера, а које немају третман инвестиционих улагања, да није било потребно спровођење набавки на трогодишњем новоу са понуђачем Морава ин д.о.о., Крушевац.

ЈН 70-ОУ/11 – Услуге изнајмљивање грађевинске механизације

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће спровело јавну набавку у отвореном поступку број 70 ОУ/2011, на терет Финансијског плана за 2011. годину, и да је до истека рока за подношење понуда на адресу Предузећа приспела **једна** благовремена понуда Конзорцијума Морава ин д.о.о., Крушевац и Техноградња ад Крушевац.

Дана 02.09.2011. године Предузеће је закључило Уговор број 37651 за изнајмљивање грађевинске механизације на годишњем нивоу са предузећем Морава ин д.о.о., Крушевац. Вредност наведеног уговора је 19.991 хиљада динара.

Предмет изнајмљивања су :

1. Вишенаменска комбинована радна машина - Caterpillar
2. Ровокопач гусеничар или точкаш тип RH-9, CAT 318D

У поступку ревизије утврђено је да је у 2011. години предузеће Морава ин д.о.о., Крушевац извршило услуге ангажовања радне снаге у износу од 550.110 хиљада динара, изнајмљивање механизације у износу од 48.339 хиљада динара и одржавање хигијене у износу од 44.027 хиљада динара, односно извршило услуге у укупном износу од 642.476 хиљада динара. (Напомена 8.2.4.).

Предузеће је са добављачем у земљи Морава ин д.о.о., Крушевац закључивало уговоре о набавци услуга које су по контексту специфичне. Уговарани су послови одржавања (колектора, црпних станица и цевне мреже), помоћни послови административно-технички, помоћни физички послови, помоћни послови у одмаралишту и кафе кухињама, занатски послови, послови читача водомера и послови возача. Стварни предмет уговора нису набавке услуга које се јављају повремено, већ услуга по основу рада које се јављају годинама и у континуитету. Чињеница је да Предузеће годинама

учестало и непрекидно ангажује радну снагу за извршење наведених услуга, а истовремено у последње три године је смањивало број запослених и то:

Година	Број запослених у Предузећу
2009.	2.763
2010.	2.594
2011.	2.467

Поред тога, у текућој години Предузеће је на име отпремнина финансираних од стране Града Београда исказало износ од 71.433 хиљада динара, као и отпремнина запосленима за чијим радом је престала потреба у износу од 57.400 хиљада динара.

С обзиром да је Предузеће трошило значајна средства на ангажовање радне снаге по напред наведеним уговорима, а истовремено смањивало број запослених, намеће се закључак да је приказивање смањивања броја запослених у извештајима Предузећа само привидно.

Према објашњењу одговорних лица ради се о пријему радника (outsourcing) - уступању уговором одређених процеса, односно ангажовању радне снаге на други начин.

Јавне набавке мале вредности у 2011. години

Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број ЈНМВ 37/11 Предузеће је донело 18.05.2011. године. Предмет јавне набавке мале вредности је услуга израде процене вредности имовине предузећа (некретнине, постројења и опрема), а у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. Процењена вредност без пореза на додату вредност износи 3.170 хиљада динара према Плану јавних набавки за 2011. годину, а на терет финансијског плана за 2011. годину, позиција IV-Н-2. Јавна набавка услуге извршиће се у поступку јавне набавке мале вредности, а на основу Захтева (Управа Предузећа). Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности број ЈНМВ 37/11 донето је 18.05.2011. године. Дана 20.06.2011. године Предузеће је донело Одлуку о избору најповољније понуде где је изабрано предузеће „RPS AUDIT&CONSULTING“ d.o.o. Београд према најнижој понуди у износу од 3.125 хиљада динара.

Предузеће је закључило уговор са „RPS AUDIT&CONSULTING“ d.o.o. Beograd, дана 26.07.2011. године, за набавку услуге процене вредности имовине ЈКП „Београдски водовод и канализација“ број 32590 I6-1 у вредности од 3.125 хиљада динара (без ПДВ), односно 3.688 хиљада динара (са ПДВ).

У Плану јавних набавки за 2011. годину на позицији број IV-Н-2 предвиђен је износ од 6.000 хиљада динара за набавку услуге процене вредности имовине у отвореном поступку, а Предузеће је покренуло поступак јавне набавке мале вредности.

Набавке извршене у 2011. години за које није спроведен поступак јавне набавке

Набавка финансијских услуга – Кредитно задужење

Предузеће је набавило финансијске услуге – Кредитно задужење у виду кредита по закљученом уговору са Банком Интезом а.д. Београд број 00-420-3804966.0 од 07.03.2011. године у износу од 300.000 хиљада динара за потребе одржавања ликвидности.

У поступку ревизије утврђено је да су финансијске услуге – Кредитно задужење у виду кредита по закљученом уговору са Банком Интезом а.д. Београд набављене у износу од 300.000 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и на тај начин поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

Према објашњењу одговорних лица, у поступку ревизије, као разлог за неспровођење Закона о јавним набавкама наводи се чињеница да се ради о субвенционисаним кредитима при чему се позива на Уредбу о условима за субвенционисање каматних стопа за кредите за одржавање ликвидности и финансирање трајних обртних средстава и за извозне послове у 2011. години као и члан 7. Закона о буџету за 2011. годину.

7. БИЛАНС СТАЊА

7.1. Редован годишњи попис

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није извршило попис имовине, односно уопште није вршило попис следеће имовине:

- земљиште у износу од 12.029.078 хиљада динара
- станови у износу од 78.006 хиљада динара

Поред наведеног, начин на који је извршен попис грађевинских објеката у вредности од 68.517.149 хиљада динара, опреме у вредности од 1.941.964 хиљада динара, некретнина, постројења и опреме у припреми у вредности од 93.801 хиљада динара као и залиха у вредности од 604.226 хиљада динара није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Укупна вредност имовине за коју није извршен попис према стању у пословним књигама Предузећа износи 83.264.224 хиљада динара, односно 91% пословне имовине Предузећа.

Иако је према Плану рада Централне и пописних комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године предвиђено да ће пописне комисије вршити физички попис имовине у периоду од 15.12.2011.-31.12.2011. године изузев магацина, где је планиран попис од 26.12.2011. године, све достављене прелиминарне листе као и коначне пописне листе садрже констатацију да је попис са стањем на дан 31.12.2011. године, али не садрже дан на који је стварно извршен физички попис. Наведено упућује на чињеницу да је укупан попис имовине Предузећа извршен на исти дан што реално физички није могуће због великог броја ставки основних средстава и залиха.

На основу целокупне презентоване документације о попису нисмо се уверили да је редован годишњи попис на дан 31.12.2011. године извршен у целости према одредбама члана 8. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Због наведеног, Предузеће није извршило усклађивање стања по књигама са стањем по попису на крају пословне године, а у складу са одредбама члана 18. Закона о рачуноводству и ревизији.

У прилог наведеним тврдњама констатујемо да је Надзорни одбор Предузећа, дана 30.03.2012. године, разматрајући Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2011. године, усвојио Закључак број 10245 којим се предлаже да се формира стручна комисија са задатком да сагледа правилност вођења евиденција имовине Предузећа, посебно основних средстава, заштитне опреме, монитора и друге опреме. На основу сачињеног плана и програма, предложи мере и процедуре за ефикасну евиденцију основних средстава приликом преноса и примопредаје средстава код промене радног места и одлазака запослених у пензију. Уколико стручна комисија утврди да постоји неслагање између књиговодственог стања и стварног стања, треба да предложи ванредни попис, а све у циљу припрема за попис имовине и обавеза Предузећа за 2012. годину.

Према објашњењу овлашћених лица, као и изјавама председника и чланова централне пописне комисије и осталих пописних комисија, попис се врши помоћу прелиминарних листа без унетих количина из рачуноводства које се попуњавају у моменту пописа, али се исте не чувају.

У поступку ревизије, Предузеће је доставило План пописа имовине и обавеза Предузећа за 2012. годину којим се планира редовни и ванредни попис земљишта, станова, грађевинских објеката и инвестиција у току за 2012. годину.

Препорука број 3:

Потребно је да Предузеће у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем изврши:

- попис земљишта и станова у складу са законском и професионалном регулативом у области рачуноводства,
- попис грађевинских објеката, опреме, магацина опреме из донација – магацин 715, постројења и опреме у припреми – магацин опреме 714, магацина робе – Макиш 2 и залиха материјала, робе и алата и инвентара у употреби

7.2. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања по садашњој вредности, на дан 31.12.2011. године, приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Опис	2011. година	2010. година
Улагање у развој	126.550	129.628
Концесије, патенти, лиценце и слична права	10.630	1.999
Укупно	137.180	131.627

Промене на нематеријалним улагањима дате су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

О П И С	Улагање у развој	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Укупно
НАБАВНА ВРЕДНОСТ			
Стање 1. јануара 2011. године	308.864	38.920	347.784
Директна повећања	16.515	11.345	27.860
Остала смањења (мањак, расход...)	(467)		(467)
Стање 31. децембра 2011. године	324.912	50.265	375.177
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ			
Стање 1. јануара 2011. године	179.236	36.921	216.157
Амортизација за 2011. године	19.593	2.714	22.307
IV-Остала смањења (мањак, расход...)	(467)		(467)
Стање 31. децембра 2011. године	198.362	39.635	237.997
САДАШЊА ВРЕДНОСТ			
31. децембра 2011. године	126.550	10.630	137.180
31. децембра 2010. године	129.628	1.999	131.627

Исказана су улагања у развој са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 126.550 хиљада динара. Улагања у развој у највећем делу се односе на пројекте водоводне и канализационе мреже.

У 2011. години Предузеће је извршило активирање улагања у развој у укупном износу од 16.515 хиљада динара. Најзначајнија улагања у развој односе се на пројекат прикључења на објекат Винча и ЦС Дунав на електромрежу у износу од 2.970 хиљада динара, пројекти адаптације и санације водоводне и канализационе мреже у насељу Рипањ, Плави хоризонти, Железник и другим насељима у износу од 1.007 хиљада динара, пројекат подршке управљачког система Предузећа кроз коришћење ЕДАМС софтвера у износу од 2.906 хиљада динара и друго.

У поступку ревизије извршено је тестирање у износу од 9.872 хиљада динара што чини 59,78% укупно извршеног улагања у 2011. години

Дана 21.10.2011. године Управни одбор Предузећа је донео Одлуку број 44854/8, а на предлог Генералног директора и Комисије за расхоровање основних средстава, ситног инвентара ЛСЗ и ауто гума о расхоровању улагања у развој у износу од 467 хиљада динара. Предузеће је расхорovalo Главни пројекат реконструкције број 10 и Главни пројекат 0,4kw напајања резервоара.

Исказане су лиценце са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 10.630 хиљада динара. У току 2011. године Предузеће је извршило набавку у износу од 11.345 хиљада динара.

Предузеће је дана 02.06.2011. године закључило уговор са предузећем MD&Profy д.о.о. Београд за набавку услуге одржавања SYBASE IQ лиценцног софтвера. Вредност уговореног посла је 10.400 хиљада динара. Период важења лиценце за наведени софтвер је од 12.06.2011. до 12.06.2012. године.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће на рачуну 011 – Лиценце евидентира лиценцу за годишње одржавање софтвера SYBASE IQ, а чија је набавна вредност према пословним књигама у износу од 10.400 хиљада динара, а што је супротно МРС 38 – Нематеријална улагања. За наведени софтвер обрачуната је амортизација у 2011. години у износу од 1.517 хиљада динара. С обзиром да није правилно прокњижило наведену пословну промену, Предузеће је преценило лиценце у својим пословним књигама у износу од 10.400 хиљада динара, преценило трошкове амортизације нематеријалних улагања (лиценце) у износу од 1.517 хиљада динара као и исправку вредности нематеријалних улагања (лиценце) у истом износу. Због наведеног потцењени су пословни расходи у текућој години у износу од 5.200 хиљада динара као и активна временска разграничења у истом износу.

У поступку ревизије достављен је налог за књижење од 17.09.2012. године на основу кога је утврђено да је извршена корекција лиценци у пословним књигама Предузећа, а у складу са МРС 38 – Нематеријална улагања.

Предузеће је обрачунало амортизацију нематеријалних улагања за период 01.01.-31.12.2011. године у укупном износу од 22.307 хиљада динара.

7.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема по садашњој вредности, на дан 31.12.2011. године, приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Земљишта	12.029.078	12.029.078
Грађевински објекти	68.517.149	61.964.533
Постројења и опрема	1.941.964	2.399.091
Некретнине, постојења, опрема и биолошка средства у припреми	4.645.889	3.414.216
Аванси за некретнине, постојења, опрема и биолошка средства	70.603	187.888
Улагања на туђим некретнинама, постојењима и опреми	18.165	18.767
Укупно	87.222.848	80.013.573

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

О П И С	Земљишта	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Основно стадо	Основна средства у припреми	Аванси за основна средства	Улагања на туђим некретностима, постројењу и опреми	Свега
НАБАВНА ВРЕДНОСТ								
Стање 1. јанура 2011. године	12.029.078	70.740.367	5.769.042	249	3.414.216	187.888	51.162	92.192.002
Директна повећања		425.327	8.457		2.761.289	148.777		3.343.850
Пренос са инвестиција у току		1.064.918	464.698		(1.529.616)			-
Продаја		(4.060)						(4.060)
Остала смањења		(324)	(21.961)			(266.062)		(288.347)
Ревалоризација		18.258.782	2.544.017					20.802.799
Стање 31. децембра 2011. године	12.029.078	90.485.010	8.764.253	249	4.645.889	70.603	56.162	116.046.244
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ								
Стање 1. јануара 2011. године		8.775.834	3.369.951	249			32.394	12.178.429
Амортизација за 2011. годину		1.221.030	251.879				602	1.473.511
Исп. вред. продатих ОС		(1.106)						(1.106)
Остала смањења		(128)	(19.094)					(19.222)
Пренос са/на		11.972.231	3.219.553					15.191.784
Стање 31. децембра 2011. године		21.967.861	6.822.289	249				28.823.396
САДАШЊА ВРЕДНОСТ								
31. децембра 2011. године	12.029.078	68.517.149	1.941.964	-	4.645.889	70.603	18.165	87.222.848
31. децембра 2010. године	12.029.078	61.964.533	2.399.091	-	3.414.216	187.888	18.767	80.013.573

7.3.1. Земљиште

Исказано је земљиште у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 12.029.078 хиљада динара.

Предузеће води евиденцију земљишта у својим пословним књигама по фер вредности према МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, а у складу са усвојеним Правилником о рачуноводственим политикама. Процена вредности наведеног земљишта извршена је 2007. године од стране овлашћеног процењивача НИЦЕФ – Економски факултет Београд.

Предузеће, приликом признавања земљишта у моменту преласка на МРС 2004. године, није поступило у складу са принципом појединачног процењивања имовине, односно није успоставило аналитичку евиденцију у пословним књигама за сваку категорију земљишта појединачно. У Елаборату о процени имовине из 2007. године наведено је да евиденције о земљишту, на основу којих је вршена процена истих, нису биле потпуне.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, приликом процењивања земљишта у 2007. години, није имало успостављену аналитичку евиденцију земљишта, те да ванкњиговодствене евиденције о земљишту нису биле потпуне. Ревалоризационе резерве које се односе на земљиште евидентиране су у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 11.178.706 хиљада динара, без исказивања износа за сваку категорију земљишта понаособ, а како је регулисано МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Такође, у поступку ревизије утврђено је да Предузеће није извршило попис земљишта са стањем на дан 31.12.2011. године чија је вредност по пословним књигама у износу од 12.029.078 хиљада динара, односно није утврдило стварно стање, нити је извршило усклађивање са стањем исказаним у пословним књигама чиме је поступило супротно одредбама члана 18. Закона о рачуноводству и ревизији.

У 2011. години Предузеће је извршило нову процену вредности некретнина, постројења и опреме која је прокњижена под 01.01.2011. године. Земљиште није било предмет наведене процене.

Законом о планирању и изградњи који је ступио на снагу 2009. године, а у складу са чланом 100. наведеног закона, правним лицима чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту у државној својини у јавној књизи о евиденцији непокретности и правима над њима, даном ступања на снагу овог закона престаје право коришћења на тим непокретностима и прелази у право својине Оснивача, без накнаде.

У току 2011. године усвојен је Закон о јавној својини ("Службени гласник СР", број 72/2011) којим се ближе уређује пренос државне својине у својину аутономне покрајине и

јединице локалне самоуправе, што је претходни услов за успостављање и вршење својинских права ових ентитета.

С обзиром да Предузеће приликом признавања и процењивања земљишта није испоштовало принцип појединачног процењивања имовине, није извршило попис земљишта са стањем на дан 31.12.2011. године, нема аналитичку евиденцију у својим пословним књигама, односно да земљиште није било предмет нове процене вредности некретнина, постројења и опреме Предузећа према МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Због наведеног, исказана вредност од 12.029.078 хиљада динара не представља реалну вредност земљишта због чега није било могуће потврдити исказану вредност земљишта у билансу стања на дан 31.12.2011. године.

7.3.2. Грађевински објекти

Исказани су грађевински објекти у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2011. године по садашњој вредности у износу од 68.517.149 хиљада динара.

Предузеће евидентира административне зграде, зграде погона и производње, остале зграде, објекте за рекреацију и одмор, одмаралишта, монтажне и друге објекте, приступне путеве, водоводне црпне станице, резервоаре и водоторњеве, рени бунаре, цевоводе за сирову воду и остале цевоводе, шахтове и затвараче, канализационе црпне станице, канализациону мрежу, електро-енергетске објекте и објекте ПТТ саобраћаја по методи фер вредности, а у складу са усвојеним Правилником о рачуноводственим политикама. Остали грађевински објекти се евидентирају у пословним књигама Предузећа по методи набавне вредности.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није извршило попис грађевинских објеката према одредбама члана 8. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем чија је вредност према пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године 68.517.149 хиљада динара.

Предузеће је у 2007. години извршило процену вредности некретнина, постројења и опреме на датум 01.01.2007. године, позивајући се на МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Послове процене вредности имовине Предузеће је поверило Научно-истраживачком центру Економског факултета у Београду – НИЦЕФ-у, а на основу закљученог уговора број 3877/1 из 2007. године. Предузеће је у пословним књигама евидентирало процену имовине извршену са стањем на дан 01.01.2007. године, а за сврхе финансијских извештаја, позивајући се на правила МРС/МСФИ.

Сагласно основном Уговору, процена фер вредности имовине Предузећа извршена је коришћењем метода трошкова замене и метода трошкова тржишне цене. Метода тржишне вредности је коришћена за процену административних зграда као и других објеката из ове групе, док је метода трошкова замене коришћена за процену производно-погонских и осталих објеката зграда, а који су искључиво везани за делатност водовода и канализације. Предмет наведене процене имовине било је и земљиште Предузећа

Овлашћени проценитељ је приликом утврђивања параметара којим се служио приликом процене имовине Предузећа навео да су аналитичке књиговодствено-финансијске евиденције основа информационе подлоге за процену, као и да постојеће аналитичке евиденције Предузећа су крајње недовољне за коректну процену вредности некретнина, постројења и опреме. Наведене евиденције не садрже физичке параметре о позицијама средстава која су предмет процене и то: врста материјала, површине, промери, дужине и друго.

Међународни рачуноводствени стандарди прописују професионалну процену приликом одмеравања вредности некретнина, постројења и опреме и да су приликом процене испуњени критеријуми квалитета рачуноводствених информација, као што су релевантност и поузданост. Релевантност рачуноводствених информација омогућава потенцијалним инвеститорима да процене будуће економске користи од основних средстава процењених по фер вредности. Поузданост рачуноводствених информација подразумева да су информације поуздане и ослобођене пристрасности или неке друге управљачке манипулације.

Приликом процене вредности некретнина, постројења и опреме на датум 01.01.2007. године Предузеће је сачинило рачуноводствене информације које не испуњавају захтеване критеријуме релевантности и поузданости. Као резултат наведене нереалне процене Предузеће је обрачунало нереалну вредност трошкова амортизације.

С обзиром да Предузеће у физичком смислу није располагало са потпуном евиденцијом о објектима канализационог система, овлашћени проценитељ се код процене наведених објеката одлучио на апроксимативну вредносну процену наведене имовине. Због наведеног примењени модел процене вредност имовине доводи у питање реалност исказивања стварне тржишне вредности материјалне имовине као и евентуалне ефекте на финансијске извештаје Предузећа.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није поступило у складу са међународним рачуноводственим стандардима, односно није користило метод утврђивања корисног века употребе сваког појединачног средства.

Предузеће је у 2011. години на основу закљученог уговора о ангажовању број 32590 I6-1 од 26.07.2011. године, ангажовало привредно друштво за ревизију и пословно саветовање „RPS Audit & Consulting“ д.о.о. Београд да изврши процену вредности некретнина, постројења и опреме на дан 01.01.2011. године, а у складу са MPC 16 – Некретнина, постројења и опрема (Напомена 6.).

Сврха процене вредности некретнина, постројења и опреме је утврђивање фер вредности земљишта, некретнина, постројења и опреме, утврђивање реалне вредности трошкова амортизације, испуњавање захтева MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема у погледу израде процене када се десе значајније тржишне промене односно протекне рок од 3-5 година од последње процене, испуњавање налога датог извештајем интерне градске ревизије и друго.

Процена фер вредности имовине Предузећа извршена је коришћењем метода трошкова замене и метода тржишне цене. Приликом процене вредности некретнина, постројења и опреме метод трошкова замене је представљао преовлађујући метод због природе делатности Предузећа (за највећи број позиција не постоји секундарно тржиште – водоводне и канализационе мреже као и објекти повезани са њима). Метод тржишне вредности је примењен за одређивање процењене вредности свих позиција код којих постоје упоредиве трансакције и развијено секундарно тржиште, а пре свега на административне зграде, возила, механизацију и другу опрему.

Ефекти извршене процене имовине Предузећа приказани су следећом табелом (Напомена Капитал):

-у хиљадама динара-	
Назив	2011. година
Повећање ревалоризационих резерви из ефеката процене вредности	2.726.062
Повећање нераспоређене добити на терет ревалоризационих резерви	2.895.420
Ефекат повећања нето садашње вредности	5.608.677
Смањење вредности некретнина, постројења и опреме на терет расхода	2.548
Смањење вредности некретнина, постројења и опреме на основу обезвређења	10.468

Земљиште није било предмет процене вредности имовине Предузећа.

Услов да се за неко средство може применити модел ревалоризације је да се његова фер вредност може поуздано утврдити. Промене на тржишту средстава која су била предмет процене у 2007. години, као и накнадне процене у 2011. години, нису могле узроковати значајне разлике између утврђених вредности средстава, као што је случај наведених процена средстава Предузећа. У прилог наведене констатације је чињеница да се ради о пословним средствима код којих промене нису интезивне и честе, тако да није било основа за настанак значајних разлика насталих приликом наведених процена.

У поступку ревизије утврђено је да приликом прве процене по фер вредности средстава, као и накнадне процене 2011. године није утврђена фер вредност на начин и у складу са одредбама МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Амортизација је трошење, односно смањење вредности сталне имовине у датом временском периоду. Вредност која се амортизује (основица за обрачун амортизације) неког средства распоређује се редовно на обрачунске периоде током његовог века употребе.

У поступку ревизије утврђено је да су трошкови амортизације у периоду 2007.-2011. године имали значајне осцилације, односно наведено доводи у питање утемељеност реалне претпоставке професионалне процене приликом одмеравања вредности некретнина, постројења и опреме како је то предвиђено Међународним рачуноводственим стандардима. Преглед амортизације у периоду 2007.-2011. година приказан је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Година	Вредност амортизације
2007.	3.879.814
2008.	4.406.677
2009.	1.859.782
2010.	1.360.635
2011.	1.495.818

Због наведеног није било могуће да потврдимо вредност некретнина, постројења и опреме Предузећа као и утицај ефеката процене на резултате пословања Предузећа.

Препорука број 4:

Потребно је да Предузеће предузме активности у циљу усклађивања процењених вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Предузеће је у 2011. години извршило набавку грађевинских објеката чија је вредност према пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 425.327 хиљада динара. Највећи део набавке грађевинских објеката односи се на изградњу система водоводне мреже чија је вредност по пословним књигама у износу од 355.776 хиљада динара, односно на изградњу система канализационе мреже у износу од 45.136 хиљада динара. Наведени радови су изведени у сопственој режији (Напомена 8.1.).

У току 2011. године Предузеће је активирало грађевинске објекте чија је вредност по пословним књигама у износу од 1.064.918. хиљада динара. Активирани грађевински објекти приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Командно - лабораторијски центар Макиш, Београд	346.237
Производни погон на Бановом брду, Београд	262.394
Систем канализационих мрежа у насељу Плави хоризонти, Београд	158.784
Систем канализационих мрежа у насељу Пиносава, Београд	79.101
Систем канализационих мрежа у насељу Зуце, Београд	60.758
Остали грађевински објекти	157.644
Укупно	1.064.918

Предузеће је дана 27.09.2007. године закључило уговор број 35308 са Конзорцијумом извођача радова „Јединство“ ад Севојоно и „Монтпројект“ доо Београд на реконструкцији и надоградњи Командно-лабораторијског центра Макиш у Београду, а који се налази у склопу постројења за пречишћавање воде „Макиш“. Уговорена вредност изведених радова износи 345.197 хиљада. Конзорцијум извођача радова је, дана 21.04.2011. године испоставило окончану ситуацију за изведене радове. Министарство животне средине,

рударства и просторног планирања је, дана 28.03.2011. године, донело решење којим се дозвољава употреба Командно-лабораторијског центра Макиш.

Дана 26.04.2011. године Предузеће је закључило Уговор о извођењу радова: грађевинска и електро - машинска санација прве филтерске инсталације на производном погону Баново брдо - друга фаза рестриктивног поступка, са конзорцијумом ГП „РАД ГМ“ из Крушевца и ВП „Ћуприја“ из Ћуприје. Уговорена цена радова је 236.391 хиљада динара без ПДВ (278.942 хиљада динара са ПДВ). Такође, у поступку ревизије утврђено је да су закључени и Анекс број 1 основног уговора број 45726 од 19.10.2011. године чиме су утврђени додатни непредвиђени радови у износу од 6.939 хиљада динара, односно Анекс 3 основног уговора од 26.12.2011. године чиме су утврђени додатни радови у износу од 19.064 хиљада динара. Укупан износ наведених радова на објекту закључно са последњим анексом 3 износи 262.394 хиљада динара. Конзорцијум је 29.12.2011. године испоставио окончану ситуацију у износу од 309.625 хиљада динара са ПДВ, односно 262.394 хиљада динара без ПДВ (испостављено укупно 5 привремених ситуација). Предузеће је активирало производни погон на Бановом брду дана 31.12.2011. године. Средства за извођење радова на грађевинској и електро-машинској санацији прве филтерске инсталације на производном погону Баново брдо су обезбеђена из буџета Града Београда за 2010. годину, а на основу закљученог Уговора са Градом Београдом о преносу новчаних средстава на рачун Предузећа за реализацију јавне набавке радова: Грађевинска и електро - машинска санација прве филтерске инсталације производног погона Баново брдо у складу са Закључком Градоначелника број 3-2109/10-Г од 07.07.2010. године и Закључком број 3-4162/10-Г од 16.12.2010. године. Наведена средства су пренета на рачун Предузећа у укупном износу од 320.000 хиљада динара дана 27.12.2010. године (Напомена 7.7. и 7.18.).

Дана 25. августа 2011. године Предузеће је закључило Анекс број 1 основног уговора са Градом Београдом о пренамени новчаних средстава у износу од 41.058 хиљада динара са обрачунатим ПДВ на име санације постројења за пречишћавање подземне воде Баново брдо, а чије ће радове извести у оквиру сопствене делатности (вредност радова без ПДВ износи 34.795 хиљада динара). Предузеће је, дана 06.децембра 2011. године, испоставило окончану ситуацију Граду Београду - Секретаријату за комуналне делатности и стамбене послове на име санације инсталација објекта у наведеном износу (Напомена 8.1.).

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће активирало део система канализационе мреже у подавалском подручју чија је вредност према пословним књигама у износу од 298.643 хиљада динара. Део средстава за финансирање изградње система канализационе мреже у подавалском подручју обезбеђена су из буџета Града Београда за 2011. годину, а на основу закљученог Уговора са Градом Београдом о учешћу Града у финансирању набавке извођења радова на изградњи канализационе мреже у насељима Плави хоризонти, Школско добро, Зуце, Пиносава и Бели поток, а у складу са Закључком Градоначелника Града Београда број 352-1328/11-Г од 30.03.2011. године (Напомена 6. и 7.18.).

Обрачуната је амортизација грађевинских објеката за период 01.01.-31.12.2011. године у укупном износу од 1.221.330 хиљада динара.

Станови

Исказани су станови у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 109.963 хиљада динара.

У 2011. години Предузеће је закључило уговоре о откупу станова са запосленим радницима, а чија набавна вредност према пословним књигама износи 4.060 хиљада динара. Уговори о откупу станова закључени су у складу са Законом о становању ("Службени гласник РС", број 101/05), односно Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини. Предузеће је у 2011. години дало у откуп 5 станова, од којих 2 стана нису била евидентирана у пословним књигама Предузећа. Продајом станова Предузеће је остварило капитални добитак у износу од 449 хиљада динара.

Предузеће није извршило попис станова са стањем на дан 31.12.2011. године чија је садашња вредност по пословним књигама у износу од 78.006 хиљада динара, односно није утврдило стварно стање, нити је извршило усклађивање са стањем исказаним у пословним књигама, и на тај начин поступило је супротно одредбама члана 18. Закона о рачуноводству и ревизији. Због наведеног, нисмо у могућности да потврдимо исказану вредност станова као и да утврдимо утицај на финансијски резултат Предузећа.

У поступку ревизије утврђено је, да је Предузеће у својим пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године исказало 69 станова који су издати у закуп за које нисмо могли да се уверимо да су закупци наведених станова по уговорима истовремено и корисници истих.

7.3.3. Опрема

У финансијским извештајима исказана је опрема Предузећа на дан 31.12.2011. године према књиговодственој вредности у износу од 1.941.964 хиљада динара.

Предузеће евидентира опрему за третман воде, надзор и праћење, агрегате, компресоре, приколице, механизацију, обрадне машине, дизалице и виљушкаре, осталу значајну опрему и опрему за катодну заштиту по методи фер вредности, а у складу са усвојеним Правилником о рачуноводственим политикама. Остала опрема се евидентира у пословним књигама Предузећа по методи набавне вредности.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није извршило попис опреме према одредбама члана 8. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем чија је вредност према пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године 1.941.964 хиљада динара.

Исказана је набавка опреме у 2011. години у укупном износу од 8.457 хиљада динара која се у највећем делу односи на набавку рачунара и рачунарске опреме у износу од 6.295 хиљада динара.

Предузеће је активирало опрему у 2011. години у укупном износу од 464.698 хиљада динара од које се највећи део односи на набавку и доставу озон генератора у хидроелектрану пијаће воде „Језеро“ у износу од 66.948 хиљада динара, путничка и теретна возила у износу од 101.329 хиљада динара, механизацију у износу од 35.493 хиљада динара и другу опрему.

Управни одбор Предузећа је, дана 21.10.2011. године, а на предлог генералног директора и Комисије за расхоровање основних средстава, ситног инвентара, ЛСЗ и ауто гума, донео одлуку о расхоровању основних средстава са стањем на дан 30.09.2011. године чија је набавна вредност у износу од 18.846 хиљада динара (садашња вредност износи 1.140 хиљада динара). Највећи део расхороване опреме се односи на основну опрему (пумпе различитих модела) у износу од 3.046 хиљада динара, рачунаре и рачунарску опрему у износу од 6.001 хиљада динара, осталу опрему (климе, копир апарати и друга опрема) у износу од 6.304 хиљада динара и другу опрему (Напомена Остали расходи).

Обрачуната је амортизација опреме за период 01.01.-31.12.2011. године у укупном износу од 251.879 хиљада динара.

7.3.4. Некретнине, постројења и опрему у припреми

Исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми са стањем на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 4.645.889 динара. Стање и структура некретнина, постројења и опреме у припреми дата је следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Магацин опреме из донација - магацин 715	2.516	18.275
Постројења и опрема у припреми - магацин опреме 714	87.179	46.645
Постројења и опрема у прибављању	15.833	15.833
Магацин робе - Макиш 2	4.106	-
Грађевински објекти у изградњи	1.165.822	919.191
Изградња фабрике воде - Макиш 2	3.329.369	2.373.208
Станови у изградњи	41.064	41.064
Укупно	4.645.889	3.414.216

Магацин опреме из донација – магацин 715

Исказана је опрема из донација у магацину са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 2.516 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће активирало опрему из донација у износу од 15.632 хиљада динара (пумпе ЕБАРА у износу 10.437 хиљада динара, ПС ормани у износу од 4.288 хиљада динара и друго).

Предузеће није прокњижило активирање наведене опреме на предвиђени conto 0233 - Опрема из донација те због тога није обрачунало амортизацију у износу од 1.172

хиљада динара коју је требало оприходовати. Због наведеног потцењени су приходи од субвенција и донација у износу од 1.172 хиљада динара, односно прецењени су одложени приходи од донација у истом износу.

У поступку ревизије достављен је налог за књижење од 17.09.2012. године на основу кога је утврђено да је, у пословним књигама Предузећа, извршена корекција одложених прихода од донација на терет резултата из ранијих година.

Предузеће није извршило стварни попис магацина опреме из донација – магацин 715 према одредбама члана 8. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем чија је вредност према пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године 2.516 хиљада динара.

Постројења и опрема у припреми - магацин опреме 714

Исказана је опрема у магацину - 714 са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 87.179 хиљада динара која се у највећем делу односи на пумпе различитих модела, потапајуће електро црпне агрегате, електро моторе и другу опрему.

Предузеће није извршило стварни попис постројења и опрема у припреми – магацин опреме 714 према одредбама члана 8. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем чија је вредност према пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године 87.179 хиљада динара.

Постројења и опрема у прибављању

Исказана су постројења и опрема у прибављању са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 15.833 хиљада динара. Постројења и опрема у прибављању се у највећем делу односи на једноканалне уроњене пумпе FUR 1250-500/8-м чија је вредност према пословним књигама Предузећа у износу од 11.723 хиљада динара, а које се налазе на хидротехничком чвору „Јулијино Брдо“ као и систем за праћење мобилних објеката у износу од 3.443 хиљада динара.

Магацин робе - Макиш 2

Исказана је роба у магацину робе – Макиш 2 са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 4.106 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није извршило стварни попис магацина робе – Макиш 2 према одредбама члана 8. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем чија је вредност према пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године 4.106 хиљада динара

Грађевински објекти у изградњи

Исказани су грађевински објекти у изградњи са стањем на дан 31.12.2011. године и износу од 1.165.822 хиљада динара. Наведени грађевински објекти у изградњи односе се у највећем делу на изградњу система канализационих мрежа, система за водоснабдевање као и објеката за друге намене.

У току 2011. године Предузеће је активирало канализациону мрежу у подавалском подручју Плави хоризонти, а чија је вредност према пословним књигама у износу од 158.784 хиљада динара, насељу Пиносава у износу 79.101 хиљада динара, насељу Зуце у износу од 60.758 хиљада динара и другу канализациону мрежу.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће за финансирање наведених пројеката користило средства из краткорочних кредита Интеза банке а.д. Београд у укупном износу од 500.000 хиљада динара (Напомена 7.15.). На име извршених радова на изградњи система канализационих мрежа у подавалском подручју (више месних канализационих мрежа), Предузеће је у 2011. години, капитализовало камату у укупном износу од 50.551 хиљада динара и на тај начин повећало вредност система канализационих мрежа на синтетичком рачуну 0272 - Грађевински објекти у изградњи, у оквиру којег се евидентирају и системи водоснабдевања као и објекти за друге намене.

Такође, Предузеће је активирало и Командно-лабораторијски центар Макиш чија је вредност по пословним књигама у износу од 346.237 хиљада динара као и Производни погон на Бановом брдо у износу од 262.394 хиљада динара.

Постројење за прераду воде „Макиш 2“

Исказана је изградња постројења за прераду воде „Макиш 2“ са стањем на дан 31.12.2011. године, а чија је вредност по пословним књигама у износу од 3.329 369 хиљада динара.

Град Београд и Европска банка за обнову и развој (ЕБРД) су закључили уговор о зајму број 4-1036/2001/ИО од 27.07.2001. године у износу од 20.000 хиљада ЕУР који је намењен за финансирање изградње постројења за пречишћавање воде „Макиш 2“ за потребе ЈКП Београдски водовод и канализација. Процењена вредност изградње постројења за пречишћавање воде износи 40.000 хиљада ЕУР од чега је износ од 20.000 хиљада ЕУР из кредита Европске банке за обнову и развој (ЕБРД), а 20.000 хиљада ЕУР из буџета Града Београда.

Предузеће је, дана 16.01.2008. године, закључило уговор за изградњу постројења за прераду воде за Београд „Макиш 2“ са извођачем радова Приморје дд Ајдовшчина, Словенија. Вредност уговорених радова износи 16.857 хиљада ЕУР без пореза на додату вредност, односно 19.892 хиљада ЕУР са порезом на додату вредност. Дана 27. 11.2008. године, Предузеће је закључило Анекс 1 основног уговора којим се утврђује да се плаћање основне обавезе без пореза на додату вредност врши у еквивалентној динарској суми основне обавезе изражене у ЕУР, то јест без пореза на додату вредност, а по продајном девизном курсу ЕУР на дан уплате код пословне банке.

Такође, за испоруку опреме и пројектовање постројења за прераду воде „Макиш 2“, а према процедури Европске банке за обнову и развој, дана 30.10.2003. године Предузеће је закључило Уговор за испоруку опреме и пројектовање постројења за прераду воде „Макиш 2“ са J.V. Tahal Consulting Engineers ltd Pianimpianti S.P.A. Укупна вредност испоруке и пројектовања постројења за прераду воде „Макиш 2“ износи 20.612 хиљада ЕУР од чега се на опрему односи 17.009 хиљада ЕУР, а на пројектовање износ од 3.603 хиљада ЕУР.

У току 2011. године извршено је радова на изградњи постројења за прераду воде „Макиш 2“ у укупном износу од 956.162 хиљада динара. Средства за изградњу постројења за прераду воде „Макиш 2“ у укупном износу од 200.000 хиљада динара у текућој години обезбеђена су из буџета града Београда за 2011. годину, а по Закључку Градоначелника града Београда број 352-1553/11 од 18.04.2011. године (Напомена 7.18.).

Према документацији Предузећа, степен извршених радова на наведеном објекту „Макиш 2“ са стањем на дан 31.12.2011. године износи 77,04%.

Станови у изградњи

Исказани су станови у изградњи са стањем на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 41.064 хиљада динара. Стање и структура станова у изградњи приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Градско грађевинско земљиште ради изградње стамбених објеката – „Камендин“, КО Земун поље	22.014	22.014
Станови	19.050	19.050
Укупно	41.064	41.064

Исказано је градско грађевинско земљиште ради изградње стамбених објеката – „Камендин“ са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 22.014 хиљада динара.

Дана 12.11.1999. године, Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу града Београда расписала је јавно надметање за давање на коришћење градског грађевинског земљишта ради изградње стамбених објеката у низу и објеката колективног становања, у оквиру I и II фазе изградње стамбеног насеља „Камендин“ у општини Земун, између улица Слободана Бајића и Аутопута Београд – Нови Сад. Извршни одбор Скупштине града Београда је, дана 04.05.2000. године, донео решење којим се утврђује да се Предузећу додељује градско грађевинско земљиште за изградњу 41 објекта у низу површине 3.075 м² на деловима катастарских парцела 100/1, 100/146 и 143/1 КО Земун поље као и 50 станова у колективном становању површине 2.714,50 м² становања и 56 м² пословања на деловима катастарских парцела 100/1 и 100/146 КО Земун поље. Предузеће је прибавило сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије по наведеном основу.

Као што је наведено под тачком 7.2.1. Земљиште, Законом о планирању и изградњи који је ступио 2009. године, а у складу са чланом 100. наведеног закона, правним

лицима чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, која су уписана као носиоци права коришћења на неизграђеном и изграђеном земљишту у државној својини у јавној књизи о евиденцији непокретности и правима над њима, даном ступања на снагу овог закона престаје право коришћења на тим непокретностима и прелази у право својине оснивача, без накнаде.

У поступку ревизије утврђено је да наведеном земљишту нису извођени грађевински радови на изградњи стамбених објеката.

Предузеће поседује пет станова чија је вредност према пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 19.050 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да се за наведене непокретности води судски поступак.

7.3.5. Аванси за некретнине, постројења и опрему

Исказани су аванси за некретнине, постројења и опрему чија вредност на дан 31.12.2011. године износи 70.603 хиљада динара. Стање и структура аванса за некретнине, постројења и опрему приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Аванси за некретнине, постројења и опрему	35.706	109.850
Аванси – Tahal Group, Izrael	34.897	78.038
Укупно	70.603	187.888

Аванси за некретнине, постројења и опрему исказани су у износу од 35.706 хиљада динара и односе се на следеће добављаче у земљи:

-у хиљадама динара-	
Назив	2011. година
Millenium team d.o.o. Београд	17.756
Фербилд д.о.о. Београд	8.758
Новкол а.д. Београд	2.555
ГП РАД ГМ а.д. Крушевац	1.758
Балкан-градња д.о.о. Београд	1.563
Инграп-омни д.о.о. Ваљево	1.470
Остали добављачи у земљи	1.846
Укупно	35.706

Предузеће је извршило усаглашавање аванса за некретнине, постројења и опреме са стањем на дан 31.12.2011. године путем извода отворених ставки. У поступку ревизије извршено је усаглашавање салда аванса за некретнине, постројења и опреме са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 33.860 хиљада динара што чини 94,83% укупно наведених аванса.

Аванси – Tahal Group, Izrael са стањем на дан 31.12.2011. године исказани су у износу од 34.897 хиљада динара (341.463,90 ЕУР). Наведени аванси потичу из ранијих година и у целости се односе на дате авансе за набавку опреме и пројектовање постројења за пречишћавање воде „Макиш 2“. Предузеће је извршило усаглашавање стања аванса са извођачем радова Tahal Group, Izrael са стањем на дан 31.12.2011. године.

У поступку ревизије тестирано је правдање наведеног аванса у износу од 30.622 хиљада динара што чини укупно 70,98%. Предузеће није вршило обрачун курсних разлика са стањем на дан 31.12.2011. године.

7.3.6. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Исказана су улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми чија вредност на дан 31.12.2011. године износи 18.165 хиљада динара.

Стање и структура улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Зграда у Улици Данијелова 32	25.936	25.936	-
Фонтана Никола Тесла, Београд	17.298	342	16.956
Кров на објекту - Данијелова 32	2.271	2.271	-
Фонтана на Новом Београду	1.994	931	1.063
Зграда у Барајеву	1.696	1.696	-
Остала улагања у туђе некретнине, постројења и опрему	1.967	1.821	146
Укупно	51.162	32.997	18.165

Извршни одбор Скупштине града Београда је на седници одржаној 6. септембра 2002. године донео решење на основу којег се Предузећу даје на коришћење дворишна зграда на углу Улице војводе Ђуровића и Улице Данијелова број 32 у Београду на период од 10 године, без накнаде. Наведена непокретност се састоји од приземља површине 1.111 м² и спратног дела површине 700 м² уписана у земљишним књигама Другог општинског суда у Београду на катастарској парцели број 4244/1 - стари премер, КО Вождовац.

Дана 29.06.2007. године Заменик градоначелника града Београда донео је Закључак којим се Предузеће обавезује да обезбеди све потребне услове и сагласности неопходне за изградњу фонтане "Никола Тесла", а у складу са Законом о планирању и изградњи, да по завршетку радова достави извештај о извршеним радовима Секретаријату за комуналне и стамбене послове и да исте преда на одржавање надлежним комуналним предузећима. ЈКП Београдски водовод и канализација ће обезбедити потребна финансијска средства за извођење радова.

Предузеће је закључило уговор са извођачем радова CPS-CAD Professional systems doo Београд о испоруци пумпе са фонтаном Патент „Никола Тесла“ са оцевљењем и пратећом техничком документацијом, као једнократна испорука, по спроведеном поступку са погађањем без претходног објављивања-јавна набавка 43ПД/06. Уговорена цена без ПДВ износи 15.532 хиљада динара (са ПДВ износи 18.328 хиљада динара).

У поступку ревизије утврђено је да изградња фонтане „Никола Тесла“ представља трошак Предузећа из 2007. године, односно Предузеће нема основа да исту евидентира на рачуна 029 – Улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми. Због наведеног прецењена су улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми у износу од 16.959 хиљада динара, а потцењен губитак ранијих година у истом износу.

У поступку ревизије достављен је налог за књижење од 17.09.2012. године на основу кога је утврђено да је Предузеће у својим пословним књигама искњижило фонтану „Никола Тесла“ у износу од 16.959 хиљада динара на терет губитка из ранијих година.

7.3.7. Односи са Републичком дирекцијом за имовину Републике Србије

Предузеће је Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије као и Секретаријату за комуналне и стамбене послове делимично доставило евиденцију о непокретностима и другим средствима у државној својини у складу са одредбама Закона о средствима у својини Републике Србије („Службени гласник РС“, број 53/95, 3/96, 54/96, 32/97, 44/99 и 101/05), односно Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 27/96).

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, закључно са 27.03.2012. године, доставило Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије као и Секретаријату за комуналне и стамбене послове града Београд евиденцију о непокретностима и другим средствима у државној својини, а чија је вредност према пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 2.948.409 хиљада динара.

С обзиром да Предузеће није доставило у потпуности податке о стању и променама о непокретностима и другим средствима у државној својини у смислу члана 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини, а чија је вредност према пословним књигама у износу од 82.488.191 хиљада динара, поступљено је супротно одредбама члана 10. и 11. Закона о средствима у својини Републике Србије.

У поступку ревизије достављен је допис број 022-4053/12 Го2 од 13.09.2012. године којим је Оснивач обавестио јавна предузећа о предузимању активности ради евидентирања непокретности и укњижбе права јавне својине, а у складу са Законом о јавној својини.

Предузеће издаје у закуп део простора на земљишту и кровним површинама објекта за постављање опреме и мрежа за електронску комуникацију у комплексу објеката Предузећа. Следећа табела приказује преглед наведене имовине која је дата у закуп:

ЗАКУПАЦ	УГОВОР БР.	ЗАКУП (ЕУР) на месечном нивоу	ВРСТА ЗАКУПА	ИЗНОС (РСД) на месечном нивоу
Телеком Србија ад Београд	15253- Улица Шолина, Београд	1.000,00	РЕЗЕРВОАР	
Телеком Србија ад Београд	97647-Улица Љешка, Београд	1.000,00	КРОВ	
Телеком Србија ад Београд	4935-Хала Пионир, Београд	1.000,00	РЕЗЕРВОАР	
Телеком Србија ад Београд	15204- Улица Делиградска 28, Београд	200	ПОС.ПРОСТОР	
Телеком Србија ад Београд	14257-Јулијино брдо, Београд	1.000,00	КРОВ	
Vip mobile doo Beograd	14548-15локација	1.100,00	ЗЕМЉИШТЕ	
Vip mobile doo Beograd	14548-7 кровова	1.100,00	КРОВОВИ	
Теленор доо Београд	23900-3 локације Стијчино брдо, ППВ Бежанија ППВ Беле воде	1. 100,00	РЕЗЕРВОАР	
		1. 100,00	ПОС.ПРОСТОР	
		1. 100,00	ПОС.ПРОСТОР	
Теленор доо Београд	6358-Липовица, Београд	1. 100,00	ВОДОТОРАЊ	
Pink internacional доо Београд	2942-Стојчино брдо, Београд		РЕЗЕРВОАР	189.421,87
	2943-Кошутњак, Београд		ВОДОТОРАЊ	284.133,85
ХЕПИ ТВ	6781-Стојчино брдо, Београд		РЕЗЕРВОАР	96.343,11
Б92	8521-Стојчино брдо, Београд		РЕЗЕРВОАР	105. 822,55
Емисиона техника доо Београд	51025-Стојчино брдо, Београд		РЕЗЕРВОАР	211.619,49
БУМ-БУМ `07	46664-Кошутњак, Београд		ВОДОТОРАЊ	15.200,00
Emotion production	43019-Кошутњак, Београд	ОТКАЗ ОД 30.04.12	ВОДОТОРАЊ	8.000,00

Предузеће није прибавило сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за издавање дела земљишта у државној својини у закуп, односно кровних површина објеката за постављање опреме и мрежа за електронску комуникацију и на тај начин поступило је супротно одредбама члана 8а. Закона о средствима у својини Републике Србије.

Препорука број 5:

Потребно је да Предузеће:

- достави податке о стању и променама средстава у својини Републике Србије у смислу члана 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини у вредности од 79.539.782 хиљада динара, а у складу са одредбама члана 10. и 11. Закона о средствима у својини Републике Србије,
- прибави сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије ради издавање дела земљишта у државној својини у закуп, односно кровних површина објеката за постављање опреме и мрежа за електронску комуникацију закупцима: Телеком Србија ад Београд, Vip mobile Београд, Теленор доо Београд, Хепи ТВ Београд, Емисиона техника доо Београд, Б92 Београд, Pink intertacional Београд, БУМ-БУМ Београд и Emotion production Београд.

7.4. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани са стањем на дан 31.12.2011. године исказани су у пословним књигама Предузећа у износу од 24.367 хиљада динара. Стање и структура дугорочних финансијских пласмана приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010.година
Учешћа у капиталу осталих правних лица	24.367	25.670
Укупно	24.367	25.670

Учешћа у капиталу осталих правних лица приказана су следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010.година
Беобанка а.д. у стечају Београд	8.969	8.969
Београдска банка а.д. у стечају Београд	13.944	13.944
Универзал банка а.д. Београд	1.938	1.938
Универзал банка а.д. Београд – исправка вредности	(1.496)	(1.132)
Привредна банка а.д. Београд	2.315	2.315
Привредна банка а.д. Београд – исправка вредности	(1.303)	(364)
Укупно	24.367	25.670

Предузеће поседује 192 акције Универзал банке а.д. Београд и 3.172 акција Привредне банке а.д. Београд. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће вредновало акције по фер вредности са стањем на дан 31.12.2011. године према МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и ефекте исказало у пословним књигама преко нереализованих губитака по основу хартија од вредности расположивих за продају у износу од 1.304 хиљада динара (Напомена 7.12.).

Учешћа у капиталу Беобанка а.д у стечају Београд и Београдска банка а.д. у стечају Београд у укупном износу од 22.913 хиљада динара у целисти су исправљена.

Остали дугорочни финансијски пласмани

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 6.416 хиљада динара приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Остали дугорочни финансијски пласмани – откуп станова	49.744	49.081
Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	(43.328)	(43.328)
Укупно	6.416	5.753

Предузеће у оквиру осталих дугорочних финансијских пласмана – Откуп станова води евиденцију 57 станова који су дати радницима на откуп, а чија је вредност по пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 49.744 хиљада динара.

Предузеће је у складу са Законом о становању, односно Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 41/2002, 76/2002, 125/2003, 88/2004, 68/2006, 10/2007 и 107/2007) одобрило кредите за решавање стамбених потреба на период од 10, 20, односно 40 година према важећим законским прописима.

У поступку ревизије утврђено је да је у 2011. години откупљено укупно 5 станова (Напомена 7.3.2 Грађевински објекти).

Структура и стање исправке вредности осталих дугорочних финансијских пласмана са стањем на дан 31.12.2011. године приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Беобанка а.д. у стечају Београд	(8.969)	(8.969)
Београдска банка а.д. у стечају Београд	(13.944)	(13.944)
Исправка вредности по основу откупа станова – обезвређење	(20.415)	(20.415)
Укупно	(43.328)	(43.328)

7.5. Залихе

Залихе су исказане у укупном износу од 604.226 хиљада динара на дан 31.12.2011. године. Структура залиха материјала је приказана у следећој табели:

- у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Материјал за израду (репроматеријал)	583.351	716.517
Гориво и мазиво	4.318	3.662
Канцеларијски материјал	86	579
Укупно материјал:	587.755	720.758

Материјал за израду (репроматеријал) се односи на:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Магацин донација	72.273	144.401
Репроматеријал за водоводну мрежу	249.911	143.476
Канализациони материјал – донација града	96.029	2.962
Ауто делови за теретна возила	23.636	155.301
Електро делови	18.318	120.724
Делови за специјална возила	21.070	39.563
Остали материјал за израду	102.114	110.090
Укупно материјал:	583.351	716.517

Предузеће резервне делове (акумулатори за возила, врата, хауба, ауспух, ветробранско стакло, седиште, носач мотора, резервоар горива и друге) води у оквиру рачуна 101 – Материјал, уместо у оквиру 102 – Резервни делови. Залихе основног и помоћног материјала за израду троше се у целости и својом супстанцом улазе у састав средстава којим су намењени или нових учинака. За разлику од матњеријала, резервни делови најчешће се не троше у целости у текућем периоду, већ имају дужи век трајања и већу вредност. Уградња резервних делова (утрошак) евидентира се на основу налога за стављање у функцију опреме, ремонта или поправке, према местима у којима су делови уграђени.

Приликом запримања у магацин Предузеће резервне делове не заприма одвојено од материјала, и уз помоћ истоветне документације предвиђене за рачун материјал, евидентирају се на рачуну материјал, уместо на рачуну резервни делови.

Алат и инвентар у складишту односи се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Алат и инвентар у складишту	3.093	2.969
Ситан инвентар са инв. бројем	32	32
ХТЗ опрема у складишту	4.097	1.525
Ауто гуме у складишту	4.758	2.056
Укупно алат и инвентар:	11.980	6.582

Роба се односи на:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Роба у магацину	4	3
Роба у промету на мало	171	53
Укалкулисана разлика у цени	(74)	(15)
Укупно роба:	101	41

Алат и инвентар у употреби односи се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Алат и инвентар у употреби	149.241	117.849
Ситан инвентар са инв. бројем	93.517	95.715
ХТЗ опрема у употреби	67.696	47.197
Ауто гуме у употреби	36.268	26.679
Укупно алат и инвентар:	346.722	287.440

Исправка вредности алата и инвентара у употреби односи се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	133.161	101.769
Исправка вредности ситан инвентар са инв. Бројем у употреби	109.597	111.795
Исправка вредности ХТЗ опреме у употреби	67.696	47.197
Исправка вредности ауто гуме у употреби	36.268	26.679
Укупно алат и инвентар:	346.722	287.440

Предузеће има 18 магацина залиха материјала. Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Службени гласник РС, број 106/06), чланом 8. став 4. регулисано је да подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, не могу се давати комисијама за попис пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него што чланови пописних комисија потпишу те листе.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није извршило попис залиха према одредбама члана 8. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем чија је вредност према пословним књигама са стањем на дан 31.12.2011. године 604.226 хиљада динара.

Ситан инвентар у употреби се пописује по местима трошкова са осталим средствима.

Дати аванси се односе на:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Дати аванси за залихе и услуге	4.521	4.952
Исправка вредности дати аванси за залихе и услуге	(131)	(132)
Укупно :	4.390	4.820

7.6. Потраживања

Предузеће је у 2011. години исказало потраживања у износу од 2.617.043 хиљада динара:

-у хиљадама динара-

Потраживања	2011. година	2010. година
Потраживања по основу продаје	2.558.024	1.828.882
Друга потраживања	59.019	60.063
Укупно:	2.617.043	1.888.945

Потраживања по основу продаје чине:

-у хиљадама динара-

Потраживања по основу продаје	2011. година	2010. година
Купци у земљи	5.126.987	4.335.450
Укупно:	5.126.987	4.335.450
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(2.568.963)	(2.506.568)
Укупно:	2.558.024	1.828.882

Потраживања од купаца у земљи састоје се од:

-у хиљадама динара-

Купци у земљи	2011. година	2010. година
Потраживања од купаца за воду	4.089.555	3.394.439
Потраживања од купаца за воду - утужени	673.700	643.873
Потраживања од купаца за услуге	253.569	180.276
Потраживања од купаца за услуге -утужени	61.660	68.705
Потраживања од купаца за материјал	3.605	5.937
Потраживања од купаца за услуге пансион и кафа	41.936	39.538
Потраживања од купаца за основна средства	2.160	928
Потраживања за таксу	802	1.754
Укупно:	5.126.987	4.335.450
Исправка вредности потраживања од купаца за воду	(2.401.367)	(2.364.069)
Исправка вредности осталих потраживања од купаца у земљи	(167.596)	(142.499)
Укупно:	2.558.024	1.828.882

7.6.1 Потраживања од купаца за воду и одвођење отпадних вода

Потраживања од купаца за воду исказана у износу од 4.089.555 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Потраживања од купаца за воду	2011. година	2010. година
Домаћинства	160.441	166.023
Правна лица	3.687.297	3.023.392
Радње	241.817	205.024
Укупно:	4.089.555	3.394.439
Исправка вредности потраживања од купаца за воду	(1.728.841)	(1.724.077)
Укупно:	2.360.714	1.670.362

Потраживања од купаца за воду односе се на фактурисану реализацију за утрошену воду и одвођење отпадних вода.

Предузеће количину испоручене воде утврђује читавањем водомера и индивидуалног водомера, проценом на основу мерила и критеријума утврђених чланом 54. Одлуке о пречишћавању и дистрибуцији воде (Службени лист града Београда број 23/2005 од 30.09.2005. године), као и на основу норматива потрошње воде у случајевима утврђених наведеном Одлуком. Количина испоручене воде читавањем водомера и индивидуалног водомера утврђује се на основу разлике стања на бројилу између два читавања.

Количина одведених отпадних вода утврђује се на основу количине испоручене воде из градског водовода измерене на водомеру и проценом на основу критеријума утврђених чланом 66. Одлуке о одвођењу и пречишћавању атмосферских и отпадних вода на територији града Београда (Службени лист града Београда број 6/2010 од 23.03.2010. године).

Предузеће је одлукама Управног одбора о цени воде и одвођења отпадних вода повећало цену воде и одвођења отпадних вода за 4,5% од 09. априла 2011.године и цену канализације за домаћинства и привреду од првог октобра 2011.године за 61,5%, уз сагласност Градоначелника града Београда број: 39-1395/11-Г-01 од 05.априла 2011. године и број: 38-3560/11-Г-од 29. септембра 2011. године.

Највећи део исказаних потраживања од купаца у земљи за воду односи се на:

-у хиљадама динара-

Потраживања од купаца за воду	2011. година
ЈКП Инфостан, Београд	2.831.891
ЈП Железнице Србије, Београд	45.064
Индустрија машина и трактора а.д., у реструктурирању, Београд	40.818
'Визахем д.о.о., у стечају, Београд	39.580
Ливница у стечају, Београд	20.971
'Ташмајдан устанаова за физичку културу, Београд	20.525
Иво Лола Рибар а.д., у реструктурирању, Београд	20.441
Муп Републике Србије - Полицијска управа Београд	18.380
Управа за заједничке послове републичких органа Републике Србије, Београд	17.746

Индустрија мотора Раковица а.д., у реструктурирању	16.406
ЈКП Градска чистоћа, Београд	12.761
Окружни затвор, Београд	11.103
Остали купци за воду	993.869
Укупно:	4.089.555
Исправка вредности потраживања од купаца за воду	(1.728.841)
Укупно:	2.360.714

Потрошња домаћинства се, највећим делом, фактурише преко ЈКП,Инфостан, Београд, док се преостали налазе на директоној наплати преко Предузећа.

Потраживања од физичких лица за воду и одвођење отпадних вода која води ЈКП Инфостан, Београд преко обједињене наплате исказан је у пословним књигама у износу од 2.831.891 хиљаду динара.

Систем пословних односа између Предузећа и ЈКП Инфостан, Београд регулисан је Уговором о начину вршења послова обједињене наплате комуналних услуга у Београду број 3913 од 23.04.1992. године и Анексом I и II Уговора о начину вршења послова обједињене наплате комуналних услуга у Београду од 23.04.1992. године.

Наплата комуналних услуга регулисана је Одлуком о начину плаћања комуналних услуга на територији града Београда (Службени лист града Београда број: 24/2003, 11/2005 и 2/2011).

У поступку ревизије утврђено је да су од закључивања Уговора и Анекса из 1992. године наступиле битне измене у међусобним пословним односима као што су: промена система обрачуна, промена у начину решавања рекламација, промена у начину обраде података за доставу ЈКП Инфостан, Београд. Наведене промене у међусобним пословним односима нису регулисане закључивањем новог Анекса Уговора.

Предузеће је усагласило стање својих потраживања и обавеза са ЈКП Инфостаном, Београд на дан 31.12.2011. године, иако је било упознато да постоје неусаглашена стања у кубацима за воду и одвођење отпадних вода и разлике у вредносним месечним задужењима.

По изјави Руководства Предузећа постоје проблеми у раду са ЈКП Инфостаном, Београд који се огледају у томе што Предузеће не добија информације о уплатама по регистру што је услов за праћење наплате, да постоји неупарена база података и разлика у месечним задужењима која се мора објаснити и документовати, извештавање о свим променама код потрошача, да се не добијају повратне информације о коригованим задужењима односно Предузеће нема информацију да ли је и када коригована уплатница стигла до потрошача, као и информацију о структури дуговања и структури уплата (текући период, претходни период-пренети салдо, обрачуната и наплаћена камата и рефундација трошкова). Такође, се наводи да је Предузеће принуђено да оверава месечне фактуре због обрачуна ПДВ-а и

да су од ЈКП Инфостан, Београд добили објашњења и уверавања да ће се кроз нови програм који уводи ЈКП Инфостан, Београд добијати сви тражени подаци.

С обзиром на постојање неусаглашених стања између два Предузећа, није било могуће да квантификујемо ефекте наведеног питања на приложене финансијске извештаје Предузећа.

Према објашњењу одговорних лица, у поступку ревизије, електронски систем обраде података у ЈКП Инфостану, Београд и достава података креираних по захтевима Предузећа се перманентно побољшава и до краја 2012. године очекује се прецизирање међусобних односа са Инфостаном, Београд.

Предузеће је делимично спровело Одлуку Управног одбора број 38745/3 од 15.09.2011.године што је имало за последицу да потрошачима Бечмен, Јаково и Петровчић, општина Сурчин, није умањено задужење до нивоа 7,6м³ по члану домаћинства на месечном нивоу, по основу квара и растура воде на водоводној мрежи за период од укључења у систем Предузећа до јуна 2007. године. Није било могуће да квантификујемо ефекте на финансијске извештаје за 2011. годину по наведеном основу.

Према објашњењу одговорних лица, у поступку ревизије, спровођење Одлуке Управног одбора број 38745/3 од 15.09.2011.године о умањењу задужења одређеним потрошачима је у току, а да је за потпуно спровођење ове одлуке потребан дужи временски период из разлога ручне израде књижних писама. Израђен је програм аутоматске обраде података, те у наредном периоду очекујемо потпуно спровођење наведене одлуке Управног одбора. До сада је обрађено 1334 фактуре за насеље Јаково, 261 фактура за насеље Петровчић и 922 фактуре за насеље Бечмен.

Потраживања од купаца за воду – утужени исказана су износу од 673.700 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-		
Потраживања од купаца за воду - утужени	2011. година	2010. година
Домаћинства	244.294	215.907
Правна лица	392.989	388.796
Мала привреда	36.417	39.171
Укупно:	673.700	643.873
Исправка вредности потраживања од купаца за воду – утужени	(672.526)	(639.992)
Укупно:	1.174	3.881

Највећи део исказаних утужених потраживања од купаца за воду односи се на:

-у хиљадама динара-

Потраживања од купаца за воду - утужени	2011. година
Иво Лола Рибар а.д., у реструктурирању, Београд	50.492
Индустрија машина и трактора а.д., у реструктурирању, Београд	49.080
Ливница у стечају, Београд	33.340
Беостан у реструктурирању	21.153
Пољопривредни индустријски комбинат Земун Д.П.-у реструктурирању	16.946
Трудбеник а.д., ИГМ у стечају	14.401
Холдинг Д.П.Рекорд - у стечају	14.195
21.Мај фабрика аутомотора у реструктурирању	13.039
'21 Мај" хотелијерство и угоститељство у реструктурирању	12.538
Индустрија мотора Раковица а.д., у реструктурирању	10.355
Остали купци за воду - утужени	438.161
Укупно:	673.700
Исправка вредности потраживања од купаца за воду - утужени	(672.526)
Укупно:	1.174

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Предузеће је у 2011. години извршило обезвређење потраживања на терет расхода у износу од 339.047 хиљада динара и то за потраживања чији је рок наплате истекао преко 365 дана у износу од 210.670 хиљаде динара, потраживања од привредних друштава за дуг из 2011. године чија је наплата неизвесна по процени Службе наплате у износу од 16.923 хиљаде динара, потраживања која су пријављена у стечај, ликвидацију и реструктурирање у износу од 36.173 хиљаде динара и утужена потраживања у износу од 75.281 хиљаду динара.

Промене у току 2011. године на исправци вредности потраживања за воду и одвођење отпадних вода биле су следеће:

-у хиљадама динара-

	Потраживања од купаца за воду	Потраживања од купаца за воду-утужено	Укупно
Стање 01. јануара 2011	1.724.078	639.992	2.364.070
Књижење исправки на терет резултата	263.766	75.281	339.047
Наплаћено у 2011. години	244.061	39.218	283.279
Отписи	14.942	3.529	18.471
Укупно:	1.728.841	672.526	2.401.367

Предузеће је у складу са МРС 10-Догађаји након датума биланса стања за наплаћена потраживања у 2012. години која су обезвређена у 2011. години сторнирало исправку вредности и трошак обезвређења и то за купце за воду у износу од 4.993 хиљаде динара и купце за воду-утужено у износу од 1.174 хиљаде динара.

Предузеће је у 2011. години извршило директан отпис потраживања за воду и одвођење отпадних вода у износу од 23.851 хиљаду динара по основу Одлука Управног одбора и судским пресудама, за која је извршена исправка вредности потраживања на терет расхода у ранијим годинама у износу од 18.471 хиљаду динара.

Чланом 17. Одлуке о начину плаћања комуналних услуга на територији града Београда (Службени лист града Београда број: 24/2003, 11/2005 и 2/2011), је дефинисано да по истеку рока за плаћање јединствене уплатнице, Предузеће за обједињену наплату покренуће спор против корисника комуналних услуга код надлежног суда ради наплате главног дуга и одговарајуће камате за кашњење. Предузеће за обједињену наплату дужно је да пре покретања судског поступка, писаним путем обавести корисника комуналних услуга о основу и висини дуга и одреди му рок плаћања наведеног износа, који не може бити краћи од 15 дана.

У поступку ревизије нисмо добили податак о утуженим потраживањима по годинама, као и утужена потраживањима по рачунима из 2011. године који су доспели за плаћање за потрошаче преко обједињене наплате. Према информацијама добијеним од запослених Предузеће није добијало Извештаје о утуженим потраживањима по годинама, као и утужена потраживањима по рачунима из 2011. године који су доспели за плаћање за потрошаче преко обједињене наплате од стране ЈКП Инфостана, Београд.

Из података којима располаже Предузеће не може се утврдити износ утужених потраживања за потрошаче преко обједињене наплате (ЈКП Инфостан, Београд) на дан 31.12.2011. године, па стога није било могуће да квантификујемо ефекте наведеног питања на приложене финансијске извештаје Предузећа.

Препорука број 6:

Потребно је да Предузећу предузме следеће активности:

- у сарадњи са Оснивачем дефинише и прецизира међусобне односе са ЈКП Инфостана, Београд,
- спроведе Одлуку Управног одбора број 38745/3 од 15.09.2011.године тако да се потрошачима Бечмен, Јаково и Петровчић, општина Сурчин, умањи задужење до нивоа 7,6м³ по члану домаћинства на месечном нивоу, по основу квара и растура воде на водоводној мрежи и изврши потребна књижења у својим пословним књигама,
- да прибави податке о утуженим потраживањима по годинама као и утуженим потраживањима за рачуне из 2011. године који су доспели за плаћање и спроведе потребна књижења у својим пословним књигама.

7.6.2. Потраживања од купаца за услуге и остала потраживања од купаца

Потраживања од купаца за услуге и остала потраживања од купаца исказана у износу од 363.732 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Купци у земљи	2011. година	2010. година
Потраживања од купаца за услуге екстерне	29.203	12.626
Потраживања од купаца за услуге екстерне-утужени	4.217	5.039
Потраживања од купаца за услуге -АОП	224.367	167.650
Потраживања од купаца за услуге -АОП -утужени	57.441	63.666
Потраживања од купаца за материјал	3.605	5.937
Потраживања од купаца за услуге пансион и кафа	41.936	39.538
Потраживања од купаца за основна средства	2.161	928
Потраживања за таксу-Инфостан	802	1.754
Укупно:	363.732	297.138
Исправка вредности осталих потраживања од купаца у земљи	(167.596)	(142.499)
Укупно:	196.136	154.639

Потраживања од купаца за услуге–екстерне исказана у износу од 29.203 хиљаде динара, односе се на услуге давања услова, сагласности и прикључка на водоводну и канализациону мрежу – техничка документација за правна лица у износу од 2.264 хиљаде динара и на услуге давања услова, сагласности и прикључка на водоводну и канализациону мрежу – техничка документација за физичка лица у износу 26.939 хиљада динара.

Потраживања од купаца за услуге екстерне-утужени исказани су у износу од 4.217 хиљаде динара и у потпуности су обезвређена.

Потраживања од купаца за услуге-АОП исказана у износу од 224.367 хиљаде динара односе се на услуге: регистрације бесправних прикључака у износу од 141.422 хиљаде динара, услуге искључења и обнове потрошача због дуга у износу од 34.208 хиљаде динара, услуге везане за канализациону мрежу у износу од 2.794 хиљаде динара, услуге регистрације индивидуалних водомера у износу од 415 хиљаде динара, услуге од поправке кварова на водоводној мрежи у износу од 9.851 хиљаду динара, услуге давања у закуп антенских места у износу од 24.565 хиљаде динара, услуге службе развоја 259 хиљаде динара, услуге фактурисања хемикалија спотским центрима у износу од 1.480 хиљада динара и остале услуге у износу од 9.373 хиљаде динара.

Највећи део исказаних потраживања од купаца за услуге АОП односи се на:

-у хиљадама динара-

Потраживања од купаца за услуге -АОП	2011. година
Пинк интернационал компани, Београд	4.893
Предузеће радио-телевизија РТВ Политика, Београд	3.119
Хепи ТВ , Београд	2.583
Пословни систем Станком у стечају, Београд	1.577
Телеком Србија, Београд	1.391

Полис предузеће за инвестирање,пројектовање и изградњу	1.159
Теленор, Београд	1.120
Вип мобиле, Београд	1.115
Нами, Београд	889
Остала потраживања од купаца за услуге	206.521
Укупно:	224.367
Исправка потраживања од купаца за услуге - АОП	(102.413)
Укупно:	121.954

Највећи део исказаних утужених потраживања од купаца за услуге АОП односи се на:

-у хиљадама динара-

Потраживања од купаца за услуге -АОП -утужени	2011. година
Предузеће радио телевизија РТВ политика, Београд	9.459
БК Телеком, Београд	1.856
АРТ ТВ -канал, Београд	1.117
Ран-комерц	819
Арсић Живко-домаћинство	718
Енергу консалтинг анд енгинееринг	643
ЛХ-систем	442
Делта легал	322
Пољопривредно индустријски комбинат Земун у реструктурирању	311
Остала потраживања од купаца за услуге АОП-утужени	41.753
Укупно:	57.441
Исправка вредности потраживања од купаца за услуге -АОП -утужени	(57.441)
Укупно:	

Потраживања од купаца за материјал исказана су у износу од 3.605 хиљаде динара:

-у хиљадама динара-

Потраживања од купаца за материјал	2011. година
Мин Агх	3.201
Митровић и др.промет, Смедерево	404
Укупно:	3.605
Исправка потраживања од купаца за материјал –Мин Агх	(3.201)
Укупно:	404

Потраживања од купаца за основна средства у износу од 2.161 хиљаду динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Потраживања од купаца за основна средства	2011. година
Ауто кућа Вождовац, Београд	1.233
Манастир Свети Стефан	928
Укупно:	2.161

Потраживања од купаца за услуге пансион и кафа исказане у износу од 41.936 хиљаде динара односе се на услуге издавања смештаја и угоститељских услуга у одмаралишту Врњачка Бања који је у власништву Предузећа:

-у хиљадама динара-

Потраживања од купаца за услуге пансион и кафа	2011. година
Независни синдикат ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд	6.679
Самостални синдикат ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд	33.355
Синдикат ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд	1.616
Асоцијација слободних и независних синдиката, Београд	48
ЈКП Градска чистоћа, Београд	130
Сигма д.о.о., Београд	41
Остала потраживања од купаца за услуге пансион и кафа	67
Укупно:	41.936

Потраживања за таксу исказана у износу од 802 хиљаде динара односе се на потраживања од ЈКП Инфостан, Београд по основу наплаћене таксе за утужења од потрошача.

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Предузеће је у 2011. години извршило обезвређење потраживања за услуге на терет расхода у износу од 48.934 хиљаде динара и то за потраживања чији је рок наплате истекао преко 365 дана у износу од 33.963 хиљаде динара, потраживања од привредних друштава за дуг из 2011. године која се налазе у процесу реструктурирања, која су у стечају или ликвидацији у износу од 9.099 хиљаде динара, потраживања која су пријављена у стечај, ликвидацију и реструктурирање у износу од 5.613 хиљаде динара и утужена потраживања у износу од 257 хиљаде динара.

Промене у току 2011. године на исправци вредности потраживања за услуге биле су следеће:

-у хиљадама динара-

	Купци за услуге екстерне	Купци за услуге екстерне-утужено	Купци за услуге АОП	Купци за услуге АОП-утужено	Купци за материјал	Укупно
Стање 01. јануара 2011	323	5.038	70.269	63.666	3.201	142.497
Књижење исправки на терет резултата	1		48.676	257		48.934
Наплаћено у 2011. Години		821	14.587	5.702		21.110
Отписи			1.945	780		2.725
Укупно:	324	4.217	102.413	57.441	3.201	167.596

Предузеће је у складу са МРС 10-Добајаји након датума биланса стања за наплаћена потраживања у 2012. години која су обезвређена у 2011. годину сторнирало исправку вредности и трошак обезвређења за купце за услуге-АОП у износу од 1.491 хиљаду динара

Предузеће је у 2011. години извршило отпис потраживања за услуге у износу од 2.797 хиљаду динара по основу Одлука Управног одбора и судских пресуда, за која је извршена

исправка вредности потраживања на терет расхода у ранијим годинама у износу од 2.725 хиљаде динара.

Предузеће је вршило усаглашавање стања потраживања од купаца у земљи са стањем на дан 31.10.2011. године и за значајније купце на дан 31.12.2011. године путем извода отворених ставки. У поступку ревизије извршено је тестирање салда купаца у земљи са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 3.290.271 хиљаду динара што чини 64,1% укупно исказаних потраживања од купаца у земљи.

Предузеће није у складу са Чланом 20. Закона о рачуноводству и ревизији ("Службени Гласник РС", бр. 46/2006 и 111/2009) у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило неусаглашена потраживања од купаца у земљи.

7.6.3. Мере које је Предузеће предузимало за ефикаснију наплату потраживања

Према извештају службе наплате за период од 01.01.2011. године до 31.12.2011. године у циљу ефикасније наплате потраживања послато је 25.799 опомена и урађено 546 репрограма дуга потписивањем протокола о измирењу дуга у више месечних рата. Редовно је урађено 331 репрограм, а 215 репрограма дуга је потписано у акцији за приградска насеља на основу донете Одлуке од стране Генералног директора што је имало за резултат наплату потраживања из ранијих година.

У циљу ефикасније наплате примењивале су се и мере принудне наплате за потрошаче који не испуњавају своје обавезе после послатих опомена тако да је у 2011. години дато 2.286 предлога за искључење.

Током 2011.године Сектор продаје и наплате поднео је предлоге за утужење за 9.036 потрошача да би се избегла застарелост потраживања.

Према извештају о раду сектора правних и кадровских послова за 2011. годину поднето је 8.834 предлога за извршење за домаћинства за воду и само 165 предлога за извршење за остале категорије потрошача. Укупно утужени износ по свим категоријама потрошача и свим основама утужења износи 116.974 хиљаде динара:

-у хиљадама динара-			
Врста	Број тужби	Тужено у 2011. години	Плаћено у 2011. години
Фирме	89	21.627	5.319
Домаћинства	8.834	81.981	23.073
Услуге	8	5.691	4.306
Камате	68	7.675	773
Укупно	8.999	116.974	33.472

Сектор правних и кадровских послова је у 2011. години подносио пријаве потраживања у поступак стечаја, од којих су највећа Југоекспорт Авала филм у износу од 5.000 хиљаде динара, ФГП Рекорд Холдинг д.п. у износу од 91.945 хиљада динара, Ливница А & Т д.о.о. у износу од 69.496 хиљада динара, ИГМ Трудбеник а.д.. у износу од 32.041 хиљаду динара и други.

Уредба која се односи на субјекте приватизације који су у поступку реструктурирања, онемогућава наплату потраживања и примену принудних мера што смањује наплату потраживања.

Од укупно исказаних потраживања у земљи, потраживања од купаца у стечају, реструктурирању и ликвидацији износе 634.006 хиљаде динара, што чини 12,37% .

7.6.4 Друга потраживања

Друга потраживања су исказана у укупном износу од 418.961 хиљаду динара и односе се на:

-у хиљадама динара-		
Друга потраживања	2011. година	2010. година
Потраживања за камату и дивиденде	397.366	273.422
Потраживања од запослених	4.466	3.765
Остала потраживања	17.129	18.164
Укупно:	418.961	295.351
Исправка вредности -потраживања за камату	(345.943)	(221.289)
Исправка вредности -остала потраживања	(13.999)	(13.999)
Укупно:	59.019	60.063

Потраживања за камату и дивиденде обухватају:

-у хиљадама динара-		
Потраживања за камату и дивиденде	2011. година	2010. година
Потраживања по основу камате за воду	77.320	59.356
Потраживања по основу камате за услуге	11.855	1.494
Потраживања по основу камате за воду -утужено	303.962	193.726
Потраживања по основу камате за услуге- утужено	2.178	1.268
Потраживања по основу камата на депозит по виђењу	2.051	17.578
Укупно:	397.366	273.422
Исправка вредности потраживања по основу камата	(345.943)	(221.289)
Укупно:	51.423	52.133

Предузеће обрачунава законску затезну камату на плаћене рачуне којима је прошла валута плаћања.

Потраживања по основу камате за воду исказана у износу од 77.320 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Потраживања по основу камате за воду	2011. година
Домаћинства	4.327
Правна лица	57.023
Радње	15.970
Укупно:	77.320
Исправка вредности потраживања по основу камата за воду	(38.891)
Укупно:	38.429

Највећи део исказаних потраживања по основу камате за воду односи се на:

-у хиљадама динара-

Потраживања по основу камате за воду	2011. година
Визахем д.о.о., у стечају, Београд	9.328
Иво Лола Рибар а.д., у реструктурирању, Београд	4.035
Управа за заједничке послове републичких органа Републике Србије, Београд	3.318
Трудбеник а.д., ИГМ у стечају	3.211
Вождовац а.д., угоститељство предузеће у стечају	2.984
ЈКП Инфостан, Београд	2.034
КМГ Тудбеник а.д., у стечају	1.750
Индустрија мотора Раковица а.д., у реструктурирању	1.607
Ташмајдан установа за физичку културу -спортско рекреативни центар	998
Остала потраживања по основу камата за воду	48.057
Укупно:	77.320
Исправка вредности потраживања по основу камата за воду	(38.891)
Укупно:	38.429

У оквиру потраживања по основу камате за воду Предузеће је исказало потраживање за камату од ЈКП Инфостана, Београд у износу од 2.034 хиљаде динара која се односи на наплаћену камату по поднетим Предлозима за дозволу извршења у износу од 809 хиљаде динара и наплаћену камату на доцњу у износу од 1.224 хиљаде динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у својим пословним књигама исказивало потраживања од ЈКП Инфостана, Београд за наплаћену затезну камату (камата за доцњу) за потрошаче преко обједињене наплате на бази доставе података од ЈКП Инфостана, Београд о наплаћеној камати за доцњу од потрошача и пренетој наплаћеној затезној камати од стране ЈКП Инфостана, Београд. Према информацијама добијеним од запослених Предузеће није добијало Извештаје о обрачунатој затезној камати од стране ЈКП Инфостана, Београд.

У поступку ревизије нисмо добили податак о обрачунатој затезној камати за потрошаче преко обједињене наплате (ЈКП Инфостан, Београд) која није наплаћена на дан 31.12.2011. године, па стога није било могуће да квантификујемо ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2011. годину.

У поступку ревизије је утврђено да је Управни одбор 15.09.2011. године донео Одлуку број 38745/6 да се не врши обрачун законске затезне камате за међусобне обавезе и потраживања у 2011. години за јавна предузећа чији је оснивач Република Србија и Јавна комунална предузећа чији је оснивач град Београд. Одлуком је дефинисано да се обрачун законске затезне камате не врши под условом да јавна предузећа чији је оснивач Република Србија и јавна комунална предузећа чији је оснивач град Београд, не врше обрачун законско затезне камате на терет Предузећа.

Предузеће редовно врши обрачун законске затезне камате за своја остала потраживања без обзира да ли иста обрачунавају законску затезну камату на терет Предузећа. Предузеће је у обавези да обрачунава затезну камату ако дужник падне у доцњу без обзира на правни облик дужника и да ли исти обрачунава законску затезну камату на терет Предузећа, због чега је донета одлука Управног одбора да се не врши обрачун законске затезне камате на описани начин неоснована.

Препорука број 7:

Потребно је да Предузеће предузме следеће активности:

- прибави податке о обрачунатој затезној камати која није наплаћена на дан 31.12.2011. године и спроведе потребна књижења у својим пословним књигама,
- преиспита донету Одлуку Управног одбора број 38745/6 од 15.09.2011. године и донесе нову у складу са законским прописима.

Утужена потраживања по основу камате за воду исказана у износу од 303.962 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Потраживања по основу камате за воду -утужено	2011.година
Домаћинства	2.588
Правна лица	300.174
Мала привреда	1.200
Укупно:	303.962
Исправка вредности потраживања по основу камата за воду-утужено	(303.872)
Укупно:	90

Највећи део исказаних утужених потраживања по основу камате за воду-утужено односи се на:

-у хиљадама динара-

Потраживања по основу камате за воду -утужено	2011.година
Холдинг Д.П."Рекорд" - у стечају	64.286
Иво Лолар Рибар у реструктурирању	59.269
Индустрија машина и трактора а.д.-у реструктурирању	35.477
"Ливница" -у стечају	19.832
Трудбеник а.д., ИГМ у стечају	14.724
ИМТ Фом Фаб а.д.,-у стечају	11.593

Предузеће Радио-телевизија РТВ Политика	10.839
Прва српска фабрика шећера "Димитрије Туцовић"-у стечају	9.964
21.Мај" фабрика аутомотора у реструктурирању	8.417
21.Мај" Хотелијерство и угоститељство- у реструктурирању	7.547
Клуз Козара у стечају	6.491
Остала потраживања по основу камата за воду-утужено	55.522
Укупно:	303.962
Исправка вредности потраживања по основу камата за воду-утужено	(303.872)
Укупно:	90

Потраживања по основу камате за услуге исказана у износу од 11.855 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Потраживања по основу камате за услуге	2011.година
Домаћинства	8.172
Правна лица	2.214
Мала привреда	1.469
Укупно:	11.855
Исправка вредности потраживања од купаца за услуге	(1.002)
Укупно:	10.853

Утужена потраживања по основу камате за услуге односе се на:

-у хиљадама динара-

Потраживања по основу камате за услуге- утужено	2011. година
Домаћинства	1.016
Правна лица	769
Мала привреда	393
Укупно:	2.178
Исправка вредности потраживања од купаца за услуге-утужено	(2.178)
Укупно:	-

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Предузеће је у 2011. години извршило обезвређење потраживања за камате терет расхода у износу од 130.897 хиљада динара и то за потраживања чији је рок наплате истекао преко 365 дана у износу од 4.835 хиљаде динара, потраживања од привредних друштава за дуг из 2011. године која се налазе у процесу реструктурирања, која су у стечају или ликвидацији у износу од 2.076 хиљаде динара, потраживања која су пријављена у стечај, ликвидацију и реструктурирање у износу од 7.583 хиљаде динара и утужена потраживања у износу од 116.403 хиљаде динара.

Промене у току 2011. године на исправци вредности потраживања за камате биле су следеће:

-у хиљадама динара-

	Потраживања по основу камате за воду	Потраживања по основу камате за услуге	Потраживања по основу камате за воду -утужено	Потраживања по основу камате за услуге- утужено	Укупно
Стање 01. јануара 2011	26.032	736	193.253	1.267	221.288
Књижење исправки на терет резултата	13.786	708	115.245	1.158	130.897
Наплаћено у 2011. Години	606	112	3.584	228	4.530
Отписи	321	330	1.042	19	1.712
Укупно:	38.891	1.002	303.872	2.178	345.943

Предузеће је у складу са МРС 10-Добађаји након датума биланса стања за наплаћена потраживања у 2012. години која су обезвређена у 2011. годину сторнирало исправку вредности и трошак обезвређења за потраживања по основу камате за воду-утужено у износу од 90 хиљада динара и потраживања по основу камате за воду у износу од 813 хиљада динара

Предузеће је у 2011. години извршило отпис потраживања за камате у износу од 5.198 хиљаду динара по основу Одлука Управног одбора и судских пресуда, за која је извршена исправка вредности потраживања на терет расхода у ранијим годинама у износу од 1.712 хиљаде динара.

Предузеће је вршило усаглашавање стања потраживања од купаца за камате са стањем на дан 31.10.2011. године и за значајније купце на дан 31.12.2011. године путем извода отворених ставки. У поступку ревизије извршено је тестирање салда купаца за камате са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 91.985 хиљаде динара што чини 23,15 % укупно исказаних потраживања од купаца за камате.

Потраживања од запослених исказана у износу од 4.466 односе се на:

-у хиљадама динара-

Потраживања од запослених	2011. година	2010. година
Аконтације за службено путовање у динарима	49	13
Потраживања од радника по другим основама	4.374	3.576
Потраживања од радника за бонове за бензин	43	176
Укупно:	4.466	3.765

Потраживања од радника по другим основама исказана у износу од 4.374 хиљаде динара односе се на потраживања од радника по основу закупнина и комуналних трошкова (станарина) за привремени смештај у објектима Предузећа у износу од 1.710 хиљада динара, потраживања од радника (кафе-кухиња) у износу од 912 хиљада динара, потраживања од радника за коришћење одмаралишта у Врњачкој Бањи у износу од 484 хиљаде динара, потраживања од рачунополагача у Врњачкој Бањи у износу од 138 хиљада

динара и остала потраживања од радника по другим основама у износу од 1.129 хиљада динара.

У оквиру осталих потраживања од радника по другим основама Предузеће је исказало 1.000 хиљаду динара по почетном стању за које није извршено обезвређење, што је имало за последицу исказивање у финансијским извештајима прецењених других потраживања и потцењених расхода по основу обезвређења других потраживања.

Остала потраживања исказана у износу од 17.129 хиљада динара, обезвређена у ранијим годинама у износу од 13.999 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-		
Остала потраживања	2011. година	2010. година
Потраживања по основу инвалида рада	56	352
Потраживања по основу породиља-боловања	3.074	3.797
Потраживања по Уговору о цесији	209	209
Потраживања по Уговору о уступању потраживања	158	158
Потраживања од чланица НАТО -за накнаду штете ратом уништене имовине	13.632	13.632
Укупно:	17.129	18.148
Исправка вредности потраживања по Уговору о цесији	(209)	(209)
Исправка вредности потраживања по Уговору о уступању потраживања	(158)	(158)
Исправка вредности потраживања од чланица НАТО	(13.632)	(13.632)
Укупно:	3.130	4.149

Потраживања о од чланица НАТО -за накнаду штете ратом уништене имовине потиче из ранијих година (1999. године), када је агресијом НАТО пакта проузрокована ратна штета на објекту Црпна станица Раковица (Стражевица).

7.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 200.000 хиљада динара односе се на краткорочно орочена средства код банака.

Орочени депозити су у следећим банкама:

-у хиљадама динара-

Назив банке	Број уговора	Рок	Каматна стопа	Износ
Банка интеза а.д., Београд	Aneks br. 24 Ugovora broj 00-431-0400090.9 од 21.07.2006	91 дан	Реф.камата НБС (двонедељне репо трансакције) - 0,6%годишње	20.000
Банка интеза а.д., Београд	Aneks br. 9 Ugovora broj 00-431-0400532.3 од 01.04.2010	91 дан	Реф.камата НБС (двонедељне репо трансакције) - 0,6%годишње	100.000
Raiffeisen bank a.d., Beograd	Aneks br. 1 Ugovora broj 265000000247598327 од 06.09.2011	91 дан	10,77% годишње	30.000
Привредна банка а.д., Београд	302/2011 од 16.11.2011.godine	3 месеца	Реф.камата НБС на годишњем нивоу	50.000
Укупно:				200.000

Предузеће је усагласило своја потраживања по основу краткорочно орочених новчаних средстава са банкама са стањем на дан 31.12.2011. године.

7.8. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина, као и непосредно уновчиве хартије од вредности, исказани су у укупном износу од 486.274 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-

Готовина и готовински еквиваленти	2011. година	2010.година
Хартије од вредности готовински еквиваленти	19	
Текући (пословни) рачуни	177.590	99.555
Благајна		14
Девизни рачун	27	49
Краткорочни депозити у инострану валути на име покрића по девизним акредитивима	308.248	843.296
Остала новчана средства	390	312
Укупно:	486.274	943.226

Текући пословни рачуни исказани у износу од 177.590 хиљада динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Текући (пословни) рачуни	2011. година
Banca intesa a.d., Beograd	176.431
Raiffeisen banka a.d, Beograd	976
Привредна банка а.д., Београд	183
Укупно:	177.590

Предузеће је усагласило своја потраживања са пословним банкама са стањем на дан 31.12.2011. године, по основу стања на пословним рачунима.

Предузеће је извршило попис готовине и готовинских еквивалената у динарским благајнама са стањем на дан 31.12.2011. године и ускладило књиговодствено са стварним стањем у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Краткорочни депозити у иностраној валути на име покрића по девизним акредитивима исказани у износу од 308.248 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-

Краткорочни депозити у иностраној валути на име покрића по девизним акредитивима	2011. година
Краткорочни депозити у иностраној валути на име покрића по девизним акредитивима	307.700
Девизни рачун за камату по краткорочним депозитима у иностраној валути на име покрића по девизним акредитивима	548
Укупно:	308.248

У оквиру готовине и готовинских еквивалената Предузеће је исказало краткорочне депозите у иностраној валути у износу од 307.700 хиљаде динара (противвредност 2.940.535.54ЕУР) на име покрића по девизним акредитивима отвореним код Банке интезе а.д., Београд на основу пренетих средстава од Града Београда из кредита Европске банке за обнову и развој намењеног за финансирање изградње постројења за пречишћавање воде „Макиш 2“, а за реализацију Уговора о пројектовању и испоруци опреме за изградњу постројења за пречишћавање воде „Макиш 2“ закљученог између Предузећа и Tahal Consulting Engineers Ltd./Pianimpianti S.P.A, где је утврђено да се плаћање опреме из средстава по основу кредита Европске банке за обнову и развој врши путем неопозивог потврђеног акредитива отвореног у корист Испоручиоца опреме

Стање краткорочних депозита у иностраној валути на име покрића по девизним акредитивима на дан 31.12.2011. године:

-у хиљадама динара-

Акредитиви	Уговор о наменски ороченом депозиту	Каматна стопа	Стање на дан 01.01.2011.	Плаћено добављачу у 2011. години	Стање на дан 31.12.2011.у ЕУР	Стање на дан 31.12.2011. године
Акредитив број 1	број:8000-0002765/НС и Анекс 1 до 7 о продужењу депозита	3 Меурибор	1.913.093,86	1.913.093,86		
Акредитив број 3	број:8000-0003676/НС и Анекс 1 до 3 о продужењу депозита	2% годишње	1.432.565,04	803.347,09	629.217,95	65.842
Акредитив број 4	број:8000-0004053/НС и Анекс 1 до 2 о продужењу депозита	2% годишње	4.189.668,82	1.878.351,23	2.311.317,59	241.858
			7.535.327,72	4.594.792,18	2.940.535,54	307.700

Предузеће је усагласило своја потраживања са Банком интезом а.д., Београд по основу краткорочних депозита у иностраној валути на име покрића по девизним акредитивима са стањем на дан 31.12.2011. године.

7.9. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

Порез на додату вредност и активна временска разграничења исказана су у укупном износу од 92.234 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-		
Порез на додату вредност и АВР	2011. година	2010. година
Порез на додату вредност- Потраживања за више плаћен порез на додату вредност	33.444	124.382
Активна временска разграничења	58.790	47.547
Укупно:	92.234	171.929

Активна временска разграничења исказана су у укупном износу од 58.790 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-		
Активна временска разграничења	2011. година	2010. година
Унапред плаћени трошкови	6.133	6.166
Разграничени порез на додату вредност	52.657	41.381
Укупно:	58.790	47.547

Унапред плаћени трошкови исказани су у укупном износу од 6.133 хиљаде динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-		
Унапред плаћени трошкови	2011. година	2010. година
Унапред плаћена премија осигурања (за период до 12 месеци)	6.084	5.967
Унапред плаћена претплата за стручне часописе и публикације до једне године	49	199
Укупно:	6.133	6.166

Разграничени порез на додату вредност исказан у износу од 52.657 хиљада динара односи се на евидентирани порез на додату вредност на улазним рачунима који се односе на 2011. годину, а право на одбитак претходног пореза се остварује у наредном обрачунском периоду.

7.10. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана су у износу од 375.243 хиљада динара (Напомена бр.7.19).

7.11. Ванбилансна актива и пасива

У оквиру ванбилансне активе и пасиве води се евиденција о објекту у Тучепима, Хрватска које није у поседу Предузећа и зграда црпне станице у Лединама, Београд коју Предузеће не користи у износу од 596 хиљаде динара.

7.12. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембара 2011. године има следећу структуру:

- у хиљадама динара -

Назив	2011.година	2010.година
Државни капитал – основни капитал	35.889,648	35.889.648
Остали основни капитал	136.348	134.279
Ревалоризационе резерве	57.546.003	54.819.952
Нереализовани губици по основу ХоВ	(2.462)	(1.159)
Нераспоређена добит текуће године	9.712	44.549
Губитак из ранијих година	(7.542.771)	(10.448.885)
Укупно:	86.036.478	80.442.384

Основни капитал Предузећа чини Државни капитал у износу од 35.889.648 хиљада динара. Остали капитал исказан у износу од 136.348 хиљада динара односи се на изворе средстава за потребе становања.

Основни капитал није регистрован код Агенције за привредне регистре, што је супротно одредбама члана 1., става 4. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, број 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005-исправка и 123/2007-др. Закон).

Предузеће је предузело активности у вези регистрације основног капитала у сарадњи са Секретаријатом за привреду града Београда.

У поступку ревизије, достављена је Одлука Скупштине града Београда број 3-394/12-С о промени оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“, од 27.09.2012. године, на основу које се утврђује основни капитал Предузећа на дан 01.01.2012. године у износу од 36.025.996.829,46 динара.

Исказане су ревалоризационе резерве са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 57.546.003 хиљада динара које се у целости односе на земљиште, административне зграде, зграде погона, остале зграде, водоводне црпне станице, резервоаре, рени бунаре, цевоводе, водоводне дистрибутивне центре, канализационе црпне станице, канализациону мрежу, одмаралиште, приступне путеве, основну опрему, опрему за надзор и праћење, возила, осталу опрему, а које Предузеће евидентира по фер вредности у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена Грађевински објекти).

Нереализовани губици по основу хартија од вредности расположивих за продају исказани су у износу од 2.462 хиљада динара и у највећем делу односе се на негативне ефекте промене фер вредности акција Привредне банке и Универзал банке (Напомена Дугорочни пласмани).

Нераспоређена добит текуће године исказана је у износу од 9.712 хиљада динара. Нераспоређена добит за 2010. годину исказана је у износу од 44.549 хиљада динара. Предузеће је износ од 22.274 хиљада динара који чини 50% дела добити распоредило Оснивачу по одлуци Управног одбора број 11094/3 од 24.03.2011. године. Уплата је извршена 14.04.2011. године.

Након тога, у складу са информацијом града Београда, Градске управе, Секретаријата за привреду, Управе за цене од 18.07.2011. године, наложено је да надлежни орган донесе одлуку о расподели већег дела добити на начин да 85% нето добити распореди и уплати на рачун града Београда, а на основу Одлуке о ребалансу буџета града Београда за 2011. годину (Службени лист града Београда број 25/2011).

Губитак из ранијих година исказан је у износу од 7.542.771 хиљада динара, а настао је у 2008 и ранијим годинама. На дан 31.12.2011. године губитак из ранијих година је смањен за 2.902.114 хиљада динара по основу поновне процене некретнина, постројења и опреме у 2011. години (Напомена Грађевински објекти).

Предузеће је остваривало финансијски резултат по годинама како следи:

- у хиљадама динара -					
Опис	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.
Пословни добитак/губитак	(3.076.528)	(3.655.766)	(212.868)	2.975	88.863
Нето резултат осталог пословања	(1.459.247)	(461.603)	252.274	70.290	(43.935)
Добитак/губитак пре опорезивања	(4.349.916)	(4.020.181)	172.082	73.265	44.928

На изразите осцилације остварених резултата пословања доминантно су утицали трошкови амортизације, чије је учешће у структури трошкова износило по годинама како следи: 39,23% (2007.године); 40,15% (2008. године); 22,91% (2009. године); 18,83% (2010. године) и 19,21% (2011.година).

7.13. Дугорочна резервисања

Предузеће је исказало резервисања на дан Биланса стања у износу од 34.437 хиљада динара која се односе на резервисање за накнаде и друге бенефиције запослених:

-у хиљадама динара-

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	2011. година	2010. година
Резервисања за отпремнине	34.437	55.478
Резервисања за јубиларне награде		9.085
Укупно:	34.437	64.563

Кретање на рачуну резервисања у току 2011. године је следеће:

-у хиљадама динара-

Промене на резервисањима	2011. година
Стање на почетку године	64.563
Искоришћена резервисања у току године	30.126
Стање резервисања на крају године	34.437

Предузеће није извршило у финансијским извештајима за 2011. годину обрачун резервисања у складу са МРС 19 - Примања запослених узимајући у обзир инструкције Градске управе града Београда-мера за израду завршног рачуна за 2011. годину. Износ резервисања исказан у пословним књигама односи се на обрачун из претходног периода. Нисмо у могућности да квантификујемо ефекте на финансијске извештаје за 2011. годину по наведеном основу.

7.14. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе су исказане у укупном износу од 133.099 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Дугорочне обавезе	2011. година	2010. година
Дугорочни кредити	123.342	290.155
Остале дугорочне обавезе	9.757	9.758
Укупно:	133.099	299.913

У оквиру дугорочних кредита Предузеће је исказало обавезу према Агенцији за осигурање депозита:

Банка	у ЕУР	у РСД 000
Агенција за осигурање депозита-Париски клуб	1.964.525,64	205.570
Укупно:	1.964.525,64	205.570
Део дугорочних кредита који доспева до једне године	(785.810,24)	(82.228)
Укупно:	1.178.715,40	123.342

Предузеће је са Агенцијом за осигурање депозита, Београд закључило Уговор о регулисању међусобних односа од 12.11. 2009. године којим се Предузеће обавезује за дуг према Републици Србији по основу Уговора о преносу иностраног девизног кредита од

23.07.1984. године за плаћање увозних компоненти за објекат Макиш који је закључен између Беобанке-Београдске основне банке и Монтажно пројектне и производне радне организације за грађевинарство и индустрију Јанко Лисјак, Београд који је Удружена београдска банка обезбедила код Credit Lyonnais, Paris, а крајњи корисник је Предузеће који је Споразумом о консолидацији дуга СРЈ закљученим између Владе Републике Француске и Владе СРЈ обавезе по рефинансираном кредиту укључен у нови Париски клуб.

Предузеће је са Агенцијом за осигурање депозита усагласило стање на дан 31.12.2011. године по основу наведеног кредита.

Остале дугорочне обавезе односе се на:

-у хиљадама динара-

Остале дугорочне обавезе	2011. година	2010. година
Обавезе према Електрону	5.738	5.739
Обавезе према Победи	4.019	4.019
Укупно:	9.757	9.758

Остале дугорочне обавезе у износу од 9.757 хиљаде динара су обавезе које потичу из ранијих година и предмет су ванпарничног поступка који је у току у вези доказивања власничког права на одмаралишту Врачар, Врњачка Бања.

7.15. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Краткорочне финансијске обавезе	2011. година	2010. година
Краткорочни кредити у земљи	473.333	200.000
Део дугорочних кредита који доспева до једне године- (Напомена 7.14)	82.228	
Остале краткорочне финансијске обавезе	300.000	80.000
Укупно:	855.561	280.000

Краткорочни кредити у земљи исказани у износу од 473.333 хиљаде динара односе се на следеће кредите одобрене од стране Банке интезе а.д., Београд :

-у хиљадама динара-

Кредитор	Број и датум уговора	Рок отплате	Kamatna stopa	РСД
Banca inteza a.d..Beograd	Анекс број 1 Уговора о кредиту број 00-420-3803139.7 закључен дана 07.10.2011. године	04.01.2013	Belibor 3M +1%	173.333
Banca inteza a.d..Beograd	Анекс број 1 Уговора о кредиту број 00-420-3804966.0 закључен дана 29.12.2011. године	09.01.2014	Belibor 3M +1%	300.000
Укупно:				473.333

Предузеће је закључило са Банком интезом а.д., Београд Уговор о кредиту број 00-420-3803139.7 од 07.10.2010. године за потребе одржавања ликвидности у износу од 200.000.000,00 динара. Рок враћања кредита је 07.10.2011 године уз каматну стопу која је једнака Репо стопи НБС важећој на дан обрачуна камате умањено за 1,5 процентуалних поена и Анекс број 1 Уговора о кредиту број 00-420-3803139.7 закључен дана 07.10.2011. године којим се кредитна партија 00-420-3803139.7 мења у број кредитне партије 00-420-1304699.3, рок вараћања кредита се продужава, тако да је нови рок враћања кредита 04.01.2013. године по каматној стопи Белибор 3М + 1% годишње.

Предузеће је закључило са Банком интезом а.д., Београд Уговор о кредиту број 00-420-3804966.0 од 07.03.2011. године за потребе одржавања ликвидности у износу од 300.000.000,00 динара . Рок враћања кредита је 12 месеци (у који је урачунат и период мировања отплате главнице кредита до 9 месеци, почев од дана закључења Уговора) уз каматну стопу која је једнака Репо стопи НБС важећој у периоду обрачуна камате и Анекс Уговора о кредиту број 00-420-3804966.0 закључен дана 29.12.2011. године којим се кредитна партија 00-420-3804966.0 мења у број кредитне партије 00-420-1304909.7, рок вараћања кредита се продужава, тако да је нови рок враћања кредита 09.01.2014. године по каматној стопи Белибор 3М + 1% годишње.

Предузеће је у оквиру обавеза по основу краткорочних кредита исказало обавезе по основу дугорочних кредита у износу од 175.833 хиљаде динара, што није у складу са чланом 29. Правилника о контном оквиру и садржини контног оквира за Привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, по коме ову обавезу треба билансирати у оквиру рачуна 414 – Дугорочни кредити у земљи.

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане у износу од 300.000 хиљаде динара односе се на обавезу према ЈКП Градска чистоћа, Београд, а по основу Уговора о бескаматном зајму закљученог 23.09.2011. године са роком враћања до 23.03.2012. године.

7.16. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31.12.2011. године исказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Примљени аванси, депозити и кауције	19.592	20.886
Добављачи у земљи	1.267.238	930.898
Добављачи у иностранству	213.357	223.884
Остале обавезе из пословања	31.970	988
Укупно	1.532.157	1.176.656

Добављачи у земљи

Исказани су добављачи у земљи са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 1.267.238 хиљада динара. Стање и структура добављача у земљи приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Добављачи за основна средства	660.858	391.776
Добављачи за обртна средства	606.380	539.122
Укупно	1.532.157	1.176.656

Добављачи за основна средства приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Приморје дд Словенија - огранак страног правног лица	261.969
Millennim team д.о.о. Београд	74.550
Пројектмонтажа а.д. Београд	51.924
ГП РАД ГМ д.о.о. Крушевац	43.945
Бинемиком д.о.о. Београд	34.479
Фербилд д.о.о. Београд	25.342
MCR Group д.о.о. Београд	18.265
САГА д.о.о. Београд	12.908
Индас д.о.о. Нови Сад	11.942
Schneider electric Srbija д.о.о. Београд	10.799
Остали добављачи за основна средства	114.735
Укупно	660.858

Предузеће је извршило усаглашавање стања обавеза према добављачима за основна средства са стањем на дан 31.12.2011. године путем извода отворених ставки. У поступку ревизије извршено је тестирање салда добављача за основна средства са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 475.664 хиљада динара што чини 71,98% укупно исказаних обавеза према добављачима за основна средства.

Предузеће је, дана 16. јануара 2008. године, закључило уговор за извођење грађевинских радова и монтажу опреме за Постројење за прераду воде за Београд „Макиш 2“ број 1980-L1 са извођачем радова Приморје д.д. Ајдовščина, Словенија (Напомена 7.3.4.).

Добављачи у земљи Millennim team д.о.о. Београд, Пројектмонтажа а.д. Београд, Фербилд д.о.о. Београд и други добављачи у земљи су у највећем делу ангажовани на изградњи канализационе мреже подавалског подручја (Напомена 6.).

Добављачи за обртна средства приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
ЈП Инфостан Београд	145.672
ЕДБ д.о.о. Београд	108.392
ЈП Електропривреда Србије Београд	40.706
ЈКП Београд-пут Београд	39.802
ГП Морава ин а.д. Крушевац	28.162
Валман д.о.о. Београд	11.048
Санивод д.о.о. Београд	9.809
Телеком Србије а.д. Београд	8.857
Интерградња СООР д.о.о. Београд	8.220
Остали добављачи за обртна средства	205.712
Укупно	606.380

Предузеће је извршило усаглашавање стања обавеза према добављачима за обртна средства са стањем на дан 31.12.2011. године путем извода отворених ставки. У поступку ревизије извршено је тестирање салда добављача за обртна средства са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 275.199 хиљада динара што чини 45,38% укупно исказаних обавеза према добављачима за обртна средства.

Добављачи у иностранству

Исказани су добављачи у иностранству са стањем на дан 31.12.2011. године у износу од 213.357 хиљада динара. Стање и структура добављача у иностранству приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
J.V. Tahal Consulting Engeneers ltd, Izrael	143.987
Degremont Technologies ltd, Švajcarska	66.948
SWECO, Švedska	2.422
Укупно	213.357

Град Београд и Европска банка за обнову и развој (ЕБРД) су закључили уговор о зајму број 4-1036/2001/ИО од 27.07.2001. године у износу од 20.000 хиљада ЕУР који је намењен за финансирање изградње постројења за пречишћавање воде „Макиш 2“ за потребе ЈКП Београдски водовод и канализација. Процењена вредност изградње постројења за пречишћавање воде износи 40.000 хиљада ЕУР од чега је износ од 20.000 хиљада ЕУР из кредита Европске банке за обнову и развој (ЕБРД), а 20.000 ЕУР из буџета Града Београда.

Предузеће је након спроведеног поступка избора најповољнијег понуђача за испоруку опреме и пројектовање постројења за пречишћавање воде „Макиш 2“, а према процедури Европске банке за обнову и развој, дана 30.10.2003. године закључило Уговор за испоруку опреме и пројектовање постројења за пречишћавање воде „Макиш 2“ са J.V. Tahal Consulting Engineers ltd Pianimpianti S.P.A. Укупна вредност испоруке опреме и пројектовања постројења за пречишћавања воде „Макиш 2“ износи 20.612 хиљада ЕУР.

Стање обавеза према наведеном добављачу у иностранству са стањем на дан 31.12.2011. године износи 1.392.455,85 ЕУР.

Предузеће није усагласило стање обавеза према наведеном добављачу у иностранству са стањем на дан 31.12.2011. године.

У поступку ревизије достављен је ИОС добављача у иностранству J.V. Tahal Consulting Engineers ltd Pianimpianti S.P.A са стањем на дан 31.12.2011. године којим се потврђује да су наведене обавезе усаглашене.

Предузеће је, дана 10.08.2011. године, закључило уговор број 34605 за набавку и доставу озон генератора у хидроелектрану пијаће воде Језеро са добављачем у иностранству Degremont Technologies ltd, Швајцарска у износу од 806.850,00 CHF, односно 66.948 хиљада динара. Предузеће је наведену обавезу измирило у 2012. години.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није извршило обрачун курсних разлика према средњем курсу EUR, CHF и SEK код Народне банке Србије са стањем на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 4.055 хиљада динара. Због наведеног потцењене су негативне курсне разлике у износу од 4.055 хиљада динара као и обавезе према добављачима у иностранству у истом износу.

У поступку ревизије достављен је налог за књижење од 17.09.2012. године на основу кога је утврђено да је Предузеће у својим пословним књигама извршило корекцију обрачуна курсних разлика, према средњем курсу EUR, CHF и SEK код Народне банке Србије са стањем на дан 31.12.2011. године, на терет резултата ранијих година у укупном износу од 4.055 хиљада динара.

Остале обавезе из пословања

Исказане су остале обавезе из пословања са стањем на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 31.970 хиљада динара. Стање и структура осталих обавеза из пословања приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-	
Назив	2011. година
Остале обавезе	987
Остале обавезе из пословања	30.983
Укупно	31.970

Остале обавезе из пословања у износу од 30.983 хиљада динара приказане су табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Интеза банка а.д. Београд - факторинг	25.434
Секретаријат за социјалну заштиту – Град Београд	5.542
Остале обавезе из пословања	7
Укупно	30.983

Предузеће је извршило попис осталих обавезе из пословања са стањем на дан 31.12.2011. године.

Дана 09.06.2011. године закључен је Уговор о факторингу број 3213 између Интеза банке а.д. Београд и Хидропроект инжењеринг д.о.о. Београд о откупу потраживања са правом регреса. Хидропроект инжењеринг д.о.о. Београд је продао и уступио Интеза банци а.д. Београд недоспела постојећа и будућа потраживања дужника ЈКП Београдски водовод и канализација у укупном износу од највише до 13.647 хиљада динара. Такође, дана 24.06.2011. године, закључен је Уговор о факторингу број 3326 између Интеза банке а.д. Београд и Хидропроект инжењеринг д.о.о. Београд о откупу потраживања са правом регреса. Хидропроект инжењеринг д.о.о. Београд је продао и уступио Интеза банци недоспела постојећа и будућа потраживања дужника ЈКП Београдски водовод и канализација у укупном износу од највише до 55.000 хиљада динара.

У 2011. години уступљено је укупно 26.808 хиљада динара наведених потраживања.

У поступку ревизије утврђено је да су обавезе према Интеза банка а.д. Београд са стањем на дан 31.12.2011. године у укупном износу од 25.434 хиљада динара у целости усаглашене по основу факторинга.

Дана 30.12.2011. године Градска управа Града Београда - Секретаријат за социјалну заштиту послао је допис Предузећу број 132-Сл/11-ХИХ-03 да је са рачуна Секретаријата за социјалну заштиту, због грешке у програму, дана 17.11.2011. године, погрешно извршена уплата у износу од 5.542 хиљада динара на рачун ЈКП Београдски водовод и канализација. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће, дана 05.01.2012. године, вратило средства на рачун Секретаријата за социјалну заштиту у наведеном износу.

7.17. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31.12.2011. године приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	64.016	56.640
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	10.688	9.567
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	19.122	17.290
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада	20.479	18.691

на терет послодавца		
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	444	338
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	155	107
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	99	70
Свега:	115.003	102.703
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	1.771	390
Обавезе према запосленима	-	159
Обавезе за нето накнаде члановима Управног и надзорног одбора	-	268
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	-	1.462
Остале обавезе	13.485	13.566
Свега:	15.256	15.845
Укупно:	130.259	118.548

Обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 115.003 хиљада динара, односе се на обрачунату, а неисплаћену децембарску зараду и накнаде зарада и припадајуће порезе и доприносе на дан 31.12.2011. године. Наведена обавеза је исплаћена у јануару 2012. године.

Остале обавезе у износу од 13.485 хиљада динара односе се на: административне забране у износу 10.495 хиљада динара, синдикалне чланарине у износу 2.683 хиљада динара, чланарина привредним коморама у износу 305 хиљада динара.

Предузеће није у складу са чланом 54. Колективног уговора ЈКП Београдски водовод и канализација из 2009. године као и чланом 55. ранијег Колективног уговора Београдски водовод и канализација из 2007. године, а према којем је у обавези да уз исплату коначног месечног обрачуна зараде запослених, издвојио средства у износу од 0,20% на масу средстава исплаћених на име бруто зарада, за сваки месец за превенцију радне инвалидности и коришћење организованог рекреативног одмора запослених сразмерно броју чланова из реда запослених.

Предузеће није у својим пословним књигама исказало обавезе према Синдикатима и на тај начин потценило остале расходе за 2011. годину у износу од 5.518 хиљаде динара, преценило резултат из ранијих година у износу од 18.123 хиљаде динара и потценило обавезе према Синдикатима у износу од 23.641 хиљаду динара.

Преглед по Синдикатима износа за превенцију радне инвалидности и рекреативне одморе запослених према процентуалном учешћу у чланству Синдиката у Предузећу по годинама у динарима:

Година	Самостални синдикат	Независни синдикат	АСНС	Синдикат ЈКП	Укупно
2007	2.202.908,89	744.645,26	31.026,89	124.107,54	3.102.688,58
2008	3.285.295,93	1.225.349,86	45.436,47	226.704,07	4.782.786,33
2009	3.311.175,80	1.429.631,69	39.209,31	246.817,57	5.026.834,37
2010	3.267.700,44	1.621.604,81	22.927,57	298.579,55	5.210.812,37
2011	3.310.889,41	1.840.854,51	16.002,63	350.402,46	5.518.149,01
Укупно:	15.377.970,47	6.862.086,13	154.602,87	1.246.611,19	23.641.270,66

Предузеће је 05. јануара 2012. године закључило Уговоре о измирењу међусобних финансијских обавеза са синдикатима (Самостални синдикат ЈКП БВК, Београд, Независни синдикат ЈКП БВК, Београд, Синдикат ЈКП БВК, Београд и АСНС, Београд), тако што ће се извршити међусобна компензација доспелих потраживања и обавеза. Преостали део потраживања Предузећа од синдиката након извршене компензације реализоваће се из средстава предвиђених за превенцију радне инвалидности и рекреативне одморе запослених које ће Предузеће издвојити Синдикатима и то у висини од 0,1% на име отплате преосталог дуга до коначног измирења истог, а 0,1% ће се уплаћивати на текуће рачуне Синдиката за измирење текућих обавеза, према критеријумима које ће утврдити репрезентативни синдикати.

У поступку ревизије Предузеће је исправило наведену неправилност и у 2012. години 11.04.2012. године исказало обавезе према Синдикатима у износу од 23.641 хиљаду на терет резултата из ранијих година.

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

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине	-	13.009
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	7	1.098
Унапред обрачунати трошкови	5.041	1.784
Одложени приходи и примљене донације	2.664.210	2.504.519
Разграничене обавезе за порез на додату вредности	(661)	(1.825)
Укупно:	2.668.597	2.518.585

Одложени приходи и примљене донације

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Примљене донације за инвестиције и нематеријална улагања	2.552.127	2.285.240
Примљене донације за залихе	112.083	219.279
Укупно:	2.664.210	2.504.519

Примљене донације за инвестиције и нематеријална улагања са стањем на дан 31.12.2011. године исказане су износ од 2.552.127 хиљада динара. Стање и структура примљених донација за инвестиције и нематеријална улагања приказана је следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Постројење за прераду воде „Макиш 2“	1.712.675	1.512.809
Донација опреме – Јапан (из ранијих година)	335.239	409.613
Грађевинска и електро машинска санација прве филтерске инсталације производног погона Баново Брдо (Напомена 7.3.2.)	236.391	320.000
Изградња система канализационе мреже у подавалском подручју	127.119	-
Изградња резервоара „Липовица“	95.446	-
Остале примљене донације за инвестиције и нематеријална улагања	45.257	42.818
Укупно	2.552.127	2.285.240

Примљене донације за инвестиције и нематеријална улагања обезбеђене су из средстава буџета Града Београда за 2010. и 2011. годину и то:

-у хиљадама динара-

Назив	Буџет 2011.	Буџет 2010.
Грађевинска и електро машинска санација прве филтерске инсталације производног погона Баново Брдо	-	320.000
Постројење за прераду воде „Макиш 2“ (Напомена 7.3.4.)	200.000	267.000
Електроопрема за провизоријум	-	4.598
Изградња система канализационе мреже у подавалском подручју	150.000	-
Изградња резервоара „Липовица“ (Напомена 6.)	100.000	-
Инвестиционо одржавања чесми и фонтана (Напомена 8.5.)	42.500	-
Укупно	492.500	591.598

Предузеће је закључило Уговор са Градом Београдом – Градска управа Града Београда о учешћу Града Београда у финансирању набавке извођења радова на изградњи канализационе мреже у насељима Плавни хоризонти, Школско добро, Зуце, Пиносава и Бели поток, а у складу са Закључком Градоначелника града Београда број 352-1328/11-Г од 30.03.2011. године. Најзначајнији извођачи радова канализационе мреже су: „Миленијум тим“ доо Београд, „Пројектмонтажа“ ад Београд, „Фербилд“ доо Београд, „Комградња“ доо Београд „Ар градња“ доо Београд и други.

Предузеће је закључило Анекс I уговора са Градом Београдом – Градска управа Града Београда о учешћу Града Београда у финансирању јавне набавке радова на изградњи резервоара „Липовица“, а у складу са Закључком Градоначелника града Београда број 352-3072/11-Г од 15.08.2011. године у укупном износу од 135.201 хиљада динара (износ од 100.000 хиљада динара је обезбеђен из буџета 2011. године, док преостали износ од 35.201 хиљада динара је обезбеђен из буџета 2012. године). Закључен је уговор за извођење

радова на изградњи резервоара „Липовица“ у износу од 128.522 хиљада динара са ПДВ (108.917 хиљада динара без ПДВ) са извођачем радова Фербилд д.о.о. Београд. Део неутрошених средстава из буџета Града Београда намењен за изградњу резервоара „Липовица“ у укупном износу од 50.000 хиљада динара орочен је код Привредне банке ад Београд. (Напомена 7.7.)

У поступку ревизије утврђено је да је Градоначелник града Београда, а у складу са Закључком број 352-1222/12-Г од 07.03.2012. године кориговао износ средстава обезбеђених из буџета града Београда за 2012. годину на износ од 28.522 хиљада динара.

Примљене донације за залихе приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Канализациони материјал – донација Града Београд	96.029	2.962
Остали материјал из донација	16.054	216.317
Укупно	112.083	219.279

7.19. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе на дан 31.12.2011. године исказане су у износу од 375.243 хиљада динара и приказане су следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Одложене пореске обавезе	375.243	375.243
Укупно	375.243	375.243

Предузеће није вршило обрачун одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза у 2011. години у складу са МРС 12 – Порези на добитак. Исказане одложене пореске обавезе и одложена пореска средства потичу из ранијих година. Због наведеног није било могуће да квантификујемо ефекте наведеног питања на финансијске извештаје за 2011. годину.

8. БИЛАНС УСПЕХА

8.1. Пословни приходи

Пословни приходи су исказани у износу 7.874.745 хиљаде динара, а чине их следећи приходи:

-у хиљадама динара-		
Пословни приходи	2011. година	2010. година
Приходи од продаје	7.235.562	6.708.150
Приходи од активирања учинака и робе	378.817	291.802
Остали пословни приходи	260.366	226.227
Укупно:	7.874.745	7.226.179

Приходи од продаје

Приходи од продаје су исказани у износу 7.235.562 хиљаде динара, а чине их следећи приходи:

-у хиљадама динара-		
Приходи од продаје	2011.година	2010. година
Приходи од продаје воде и одвођења отпадних вода	6.574.202	6.198.982
Приходи од услуга	661.360	509.168
Укупно:	7.235.562	6.708.150

Приходи од продаје воде и одвођења отпадних вода исказани у износу од 6.574.202 хиљаде динара остварени су преко обједињене наплате (ЈКП Инфостан, Београд) у износу од 3.520.806 хиљаде динара што чини 53,55% од укупних прихода од продаје воде и одвођења отпадних вода.

Приходи од услуга остварени су у износу од 661.360 хиљаде динара и односе се на:

-у хиљадама динара-		
Приходи од услуга	2011.година	2010.година
Приходи од услуга-екстерне	363.982	300.628
Приходи од услуга	286.995	196.459
Приходи од пансиона-одмаралиште Врњачка Бања	7.675	9.568
Приходи од кафе кухиње	2.698	2.489
Остале услуге	10	24
Укупно:	661.360	509.168

Приходи од услуга-екстерне исказани у износу од 363.982 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-	
Приходи од услуга-екстерне	2011.година
Приходи од редовног одржавања јавних чесама и фонтана	61.759
Приходи од редовног одржавања сливника и сливничких веза -кишне канализације	111.109
Приходи од санације постројења за пречишћавање подземне воде Баново Брдо	34.795
Приходи од накнада за услове, сагласности, прикључак на водоводну и канализациону мрежу –техничка документација за правна лица	82.805
Приходи од накнада за услове, сагласности, прикључак на водоводну и канализациону мрежу –техничка документација за физичка лица	70.845
Остали приходи од услуга-екстерне	2.669
Укупно:	363.982

За редовно одржавање јавних чесама и фонтана Град Београд је пренео Предузећу укупна средства у износу од 66.700 хиљаде динара са ПДВ-ом у складу са Одлуком о буџету града Београда за 2011. годину, Уговора закљученим са Предузећем од 11.03.2011. године и Закључком града Београда број 352-457/11-Г од 16.02.2011. године на основу

испостављених ситуација о извршеним радовима на одржавању јавних чесама и фонтана од стране Предузећа.

За редовно одржавање сливника и сливничких веза –кишна канализација Град Београд је пренео Предузећу укупна средства у износу од 119.997 хиљаде динара са ПДВ у складу са Одлуком о буџету града Београда за 2011. годину, Уговора закљученим са Предузећем од 01.03.2011. године и Закључком градоначелника града Београда број 352-458/11-Г од 16.02.2011. године на основу испостављених ситуација о извршеним радовима на редовном одржавању сливника и сливничких веза –кишна канализација од стране Предузећа.

Предузеће је закључило са Градом Београдом-Градска управа града Београда - Секретаријат за комуналне и стамбене послове Анекс I Уговора број 01-401.1-326 од 21.12.2010. године од 25.08.2011. године, којим се утврђује пренамена новчаних средстава у износу од 41.058 хиљаде динара са ПДВ-ом (као разлика између авансно пренетих средстава Предузећу за реализацију јавне набавке радова-Грађевинска и електро-машинска санација прве филтерске инсталације на ПП Баново брдо у складу са Закључком градоначелника града Београда број 352-3116/11-Г од 19.08.2011. године у износу од 320.000 хиљаде динара и уговорене вредности радова према Уговору који је Предузеће закључило са изабраним понуђачем у износу од 278.941 хиљаде динара са ПДВ-ом) за санацију постројења за пречишћавање подземне воде Баново Брдо коју ће изводити Предузеће.

Предузеће је на име изведених радова на санацији постројења за пречишћавање подземне воде Баново Брдо Граду Београду - Градска управа града Београда-Секретаријат за комуналне и стамбене послове испоставило Окончану ситуацију број 11-082-16 од 05.12.2011. године у износу од 41.058 хиљаде динара са ПДВ-ом и у својим пословним исказало приход од санације постројења за пречишћавање подземне воде Баново Брдо у износу од 34.795 хиљаде динара.

Приходи од услуга исказани у износу од 286.995 хиљаде динара односе се на следеће приходе:

-у хиљадама динара-	
Приходи од услуга	2011.година
Приходи од регистрације бесправних прикључака	145.756
Приходи од услуга искључења и обнове потрошача због дуга	12.839
Приходи од услуга везаних за канализациону мрежу	6.304
Приходи од услуга регистрације индивидуалних водомера	2.958
Приходи од услуга транспорта-достава пијаће воде	86
Приходи од услуга испитивања кvara на мрежи	97
Приходи од услуга поправке кварова на водоводној мрежи	10.008
Приходи од закуп станова од стране радника Предузећа	445
Приходи од закупа антенских места	85.528
Приходи од закупа механизације	182

Приходи од услуга службе развоја	1.596
Приходи од услуга фактурисања хемикалија спотским центрима	1.316
Приходи од осталих услуга	19.880
Укупно:	286.995

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће остварило приход на име регистрације бесправно прикључених потрошача у износу од 145.756 хиљаде динара. Према Извештају Службе контроле потрошача за период од 01.01.-30.12.2011. године у систем је уведено укупно 2.700 нелегалних потрошача. Бесправно прикључени потрошачи се региструју по позивима потрошача, контроле потрошача у приградским насељима и по пријавама грађана.

У оквиру прихода од закупа антенских места Предузеће је исказало приходе у износу од 85.528 хиљаде динара од закупа дела земљишта и кровних површина објекта за постављање опреме и мрежа за електронску комуникацију у комплексу објекта Предузећа (Напомена 7.3.7).

Приходи од активирања водоводне и канализационе мреже

Исказани су приходи од активирања водоводне и канализационе мреже у 2011. години у укупном износу од 378.817 хиљада динара. Приходи од активирања водоводне и канализационе мреже приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Сопствена изградња водоводне мреже	340.639
Сопствена изградња канализационе мреже	38.178
Укупно	378.817

Остали пословни приходи

-у хиљадама динара-

Остали пословни приходи	2011.година	2010.година
Приходи од премија, субвенција и дотација	258.893	224.855
Други пословни приходи	1.473	1.372
Укупно:	260.366	226.227

Приходи од донација

Исказани су приходи од донација у 2011. години у укупном износу од 258.893 хиљада динара. Приходи од донација приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година
Истребован материјал из донација	75.155
Амортизација опреме из донација – Јапан (2011. година)	74.374
Грађевинска и електро машинска санација прве филтерске инсталације производног погона Баново Брдо – оприходован ПДВ	42.550
Изградња система канализационе мреже у подавалском подручју – оприходован ПДВ	22.881
Изградња резервоара „Липовица“ – оприходован ПДВ	4.554
Остали приходи од донација	39.379
Укупно	258.893

Други пословни приходи исказани у износу од 1.473 хиљаде динара односе се на приходе од закупнина (станарина) за привремени смештај у објектима Предузећа.

8.2. Пословни расходи

Пословни расходи су исказани у износу 7.785.882 хиљаде динара, а чине их следећи расходи:

- у хиљадама динара-

Пословни расходи	2011.година	2010. година
Набавна вредност продате робе	113	224
Трошкови материјала	1.713.462	1.505.612
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	3.162.193	2.948.790
Трошкови амортизације и резервисања	1.495.818	1.360.635
Остали пословни расходи	1.414.296	1.407.943
Укупно:	7.785.882	7.223.204

8.2.1. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су према следећем:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови материјала за израду	401.765	276.531
Трошкови осталог материјала (режијског)	378.602	415.284
Трошкови горива и енергије	933.095	813.797
Укупно	1.713.462	1.505.612

Трошкови материјала за израду исказни су према следећем:

-у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Утрошени материјал за основну делатност	160.903	154.619
Утрошени материјал за радове за трећа лица	154.147	70.735
Трошкови ситног инвентара	42.186	26.107
Трошкови заштитних средстава	28.566	12.180
Трошкови лабораторијског материјала	10.472	6.860
Остали материјал за израду	5.491	6.030
Укупно	401.765	276.531

Трошкови материјала за основну делатност исказани су у износу од 160.903 хиљада динара и представљају материјал који је утрошен у процесу прераде и дистрибуције воде. То су пре свега хемикалије за прераду воде као што су алуминијум сулфат, бакар сулфат, полиелектролит, течни кисеоник, сона киселина, активни угаљ и др. Потрошња ових хемикалија директно је условљена квалитетом воде која улази у прераду и количином прерађене воде. Ови трошкови су у 2011. години повећани за 4,1%.

Утрошени материјал за радове за трећа лица исказан је у износу од 154.147 хиљада динара и односи се на трошкове материјала за нову водоводну и канализациону мрежу, а у оквиру исказивања прихода и расхода од активирања сопствених учинака. Наведени трошкови су имали раст од 117,9%.

Раст трошкова материјала за трећа лица је резултат приказивања трошкова материјала за нову водоводну и канализациону мрежу, а у оквиру исказивања и прихода и расхода од активирања сопственог учинка .

Трошкови ситног инвентара и личних заштитних средства исказани су у износу од 70.752 хиљаде динара и имали су раст од 134%, јер су реализовани тендери за набавку личних заштитних средстава у складу са Правилником и Законом као и набавка компјутерске опреме мање вредности.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 378.602 хиљаде динара, а чине их материјал за одржавање чистоће, канцеларијски, материјал за текуће одржавање који је смањен за 11,4 индексна поена, материјал за инвестиционо одражавање смањен је за 19,3 индексна поена, санитарски материјал, трошкови ауто гума и други трошкови осталог материјала. Трошкови осталог режијског материјала смањени су за 8,8 у односу на 2010. годину.

Предузеће у оквиру трошкова осталог материјала евидентира трошкове резервних делова. Обрачун и рачуноводствено обухватање трошкова резервних делова се разликује од рачуноводственог праћења основног и помоћног материјала за израду. Залихе основног и помоћног материјала за израду троше се као предмети рада (једнократном употребом) и својом супстанцом у потпуности улазе у састав средстава којим су намењени или нових учинака.

Резервни делови најчешће се не троше у једном репродукционом процесу већ имају дужи век трајања и већу вредност. Уградња резервних делова (утрошак) евидентира се на основу налога за стављање у функцију опреме, ремонта или поправке, према местима у којима су делови уграђени.

Прописани Контни оквир има мањкавост, односно није прецизирано да ли се трошкови резервних делова евидентирају у оквиру рачуна 511 или 512, па се у пракси различито поступа.

Трошкови горива и енергије су остварени у износу од 933.095 хиљада динара и обухватају трошкове електричне енергије, трошкове горива за моторна возила и механизацију, као и трошкове екстерног грејања. У односу на прошлу годину ови трошкови су повећани за 14,9%, а у односу на Ребаланс програма пословања за 2011. годину ови трошкови су повећани за 3,1 индексни поена.

У овој групи трошкова повећани су трошкови горива за 17,1%. Раст трошкова горива је последица повећања цене енергената.

Трошкови електричне енергије износе 740.917 хиљада динара и у односу на прошлу годину повећани су за 12,6%. Повећање овог трошка је директна последица повећања цене електричне енергије, док је у киловат сатима смањење за 0,4 у односу на 2010. годину. У укупним трошковима, трошкови горива и енергије учествују са 9,8%.

8.2.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	2.359.851	2.191.209
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	438.782	408.574
Трошкови накнада по уговору о делу	489	-
Трошкови накнада по ауторским уговорима	-	2.104
Трошкови накнада по Уговору о привременим и повременим пословима	19.161	15.908
Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора	1.137	3.042
Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора	4.881	4.417
Остали лични расходи и накнаде	337.892	323.536
Укупно	3.162.193	2.948.790

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и накнада запосленима у Предузећу одређени су Појединачним колективним Уговором за ЈКП "Београдски водовод и канализација" (Службени лист града Београда“, бр 51/09), од 24. 11.2009. године.

У складу са чланом 85. Колективног уговора маса зарада за запослене утврђује се Програмом пословања у складу са политиком зарада коју утврди Влада Републике Србије и на који сагласност даје Градско веће града Београда.

Чланом 87. Колективног уговора основна зарада запосленог утврђује се као производ вредности радног часа, коефицијента посла утврђеног у прилогу уз колективни уговор и временаведеног на раду, односно месечног фонда остварених часова рада. У вредност једног радног часа укључена је месечна вредност за исхрану у току рада у износу од 250 динара бруто зараде по радном дану и вредност једне дванаестине регреса за коришћење годишњег одмора у износу просечно исплаћене зараде по запосленом у Београду за месец децембар претходне године.

Однос обухваћених позиција и Програма пословања

Програмом пословања за 2011. годину предвиђен је раст зарада од 2% у односу на масу зарада планирану за 2010. годину.

-у хиљадама динара-

Бруто II маса у складу са ребалансом Програма пословања 2010.	Износ	Коефицијент	Бруто II маса у складу са Програмом пословања 2011.
Старозапослени	2.585.386	1,02	2.638.067
Новозапослени	556		-
За ванредне ситуације	258.538		263.807
Укупно	2.844.481		2.901.874

Међутим, због усклађивања са Законом о буџетском систему, ребалансом Програма пословања је маса зарада повећана за још 5,5% од априла и 2% од октобра 2011. године. Маса за ванредне ситуације се, према инструкцијама, није мењала.

-у хиљадама динара-

Назив	Планирана бруто II маса за зараде	
	Програм 2011.	Ребаланс Програма 2011.
Укупно (старозапослени + ванредна ситуације)	2.901.874	3.024.610

Зараде Предузећа су од октобра 2011. године повећане за 1,2%, уместо за планираних 2%, тако да је маса за зараде коригована.

За зараде је у 2011. години исплаћено укупно 2.798.632 хиљада динара. Месечну масу за исплату зарада одређивао је Оснивач, а маса за ванредне ситуације (ангажовање запослених мимо стандардног учинка) коришћена је у марту и мају за изузетно ангажовање запослених у наведеним месецима.

У 2011. години по структури исплаћене су зараде како следи:

- нето зараде	1.680.518 хиљада динара
- порез на зараде	256.913 хиљада динара
- доприноси на терет запосленог	422.419 хиљада динара
- БРУТО I.....	2.359.850 хиљада динара
- доприноси на терет послодавца	438.782 хиљада динара
- БРУТО II.....	2.798.632 хиљада динара

У укупним расходима, зараде учествују са 32,73%. Просечна исплаћена нето зарада за 2011. годину у Предузећу износи 52.844,98 динара и у односу на 2010. годину повећана је 9,9%. Када се укључе и исплате из масе за ванредне ситуације, просечна исплаћена нето зарада за 2011. годину износи 53.835,87 динара и већа је у односу на 2010. годину за 11%.

На основу члана 85. Колективног уговора маса зарада пословодства утврђује се закључком Градоначелника града Београда у складу са одговарајућом политиком зарада у јавном сектору. Обрачун зарада се врши у Одељењу за обрачун зарада у оквиру Службе за финансије.

Градоначелник града Београда донео је 24.06.2010. године Закључак број 120-1992/10-Г у којем је наведено да укупан износ нето зараде генералног директора може износити највише до 140.000 динара. Наведеним Закључком предвиђено је да укупан износ нето зараде за пословодство-менаџмент (искључујући генералног директора) може износити највише до 120.000 динара. У току 2011. године Градоначелник града Београда донео је 28.04.2011. године Закључак број 120-1751/11-Г у којем је наведено да укупан износ нето зараде генералног директора може износити највише до 155.000 динара. Наведеним Закључком предвиђено је да укупан износ нето зараде за пословодство-менаџмент (искључујући генералног директора) може износити највише до 135.000 динара.

-у динарима-

Функција	Укупан износ нето зараде 01 – 03.2011.	Укупан износ нето зараде 04 – 12.2011.
Генерални директор	140.000	155.000
Заменик генералног директора	120.000	135.000
Помоћници генералног директора	118.000	135.000
Директор изградње ППВ Макиш 2	118.000	130.000
Технички директор изградње ППВ Макиш 2	115.000	120.000

За обрачун зарада чланова пословодства за период 01 – 03.2011. године примењује се Одлука генералног директора Предузећа број 5083 (без датума), а за период 04 – 12. 2011. године Одлука генералног директора Предузећа број 5083 1/2 од 06.05.2011. године.

Трошкови накнада по Уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привремени и повременим пословима у укупном износу од 19.161 хиљада динара односе се на трошкове ангажовања физичких лица која су радила преко специјализованих организација за потребе обављања основне делатности а који су, због истека уговора и чекања на нови тендер, ангажовани преко уговора о привременим и повременим пословима (око 50 физичких лица). Ребалансом Плана пословања за 2011. годину наведени трошкови планирани су у износу од 20.826 хиљада динара.

Поред напред наведених, током године ангажована су физичка лица на пословима екологије, софтверске подршке, увођења и примене стандарда OHSAS, безбедности и здравља на раду, израде главних пројеката због повећаног обима радова, надзор са лиценцом 432, као и због привременог и повременим повећања обима посла у зависности од активности предузећа (послови легализације, одржавање фонтана, повећан број стечајева и слично). Преко уговора о привременим и повременим пословима било је на крају 2011. године ангажовано 36 физичких лица.

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу од 1,137 хиљада динара и највећим делом се односе на исплате за топли оброк и трошкове превоза по уговорима о стручном усавршавању студената за стицање првог радног искуства. Конкурс под називом "БГ пракса" је спроведен од стране Универзитета у Београду и града Београда, а трошкове праксе за студенте сноси Предузеће (27 студената у првом циклусу и 29 у другом циклусу).

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора

Трошкови накнада члановима Управног и Надзорног одбора исказани су у износу од 4.881 хиљада динара. Управни одбор чине председник и 10 чланова Управног одбора, а Надзорни одбор чине председник и 6 чланова Управног одбора. Накнада члановима Управног и Надзорног одбора утврђена је Закључком Градоначелника града Београда број 3-1173/09Г од 23.04.2009. године и Одлуком Управног одбора Предузећа усвојеној дана 13.05.2009. године.

-у хиљадама динара-

Опис позиције	Накнада члановима УО и НО
Накнада члановима УО и НО предвиђена програмом пословања	5.600
Накнада члановима УО и НО обрачуната и исплаћена (УО има 13 чланова а НО има 9 чланова)	4.881

Обрачунате накнаде за рад чланова Управног и Надзорног одбора у 2011. години су у складу са износом предвиђеним Програмом пословања за 2011. годину. Такође накнаде за

рад председника и чланова Управног и Надзорног одбора су усклађене са Закључком Закључком Градоначелника града Београда број 3-1173/09Г од 23.04.2009. године и Одлуком Управног одбора Предузећа усвојеној дана 13.05.2009. године.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 337.891 хиљада динара, а чине их следећи расходи: отпремнина запосленима за чијим радом је престала потреба у износу од 57.400 хиљада динара, отпремнине финансиране од стране града Београда у износу од 71.433 хиљада динара, јубиларне награде у износу од 51.685 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана његове уже породице у износу од 5.091 хиљада динара, помоћ запосленима у трошковима лечења у износу од 42.692 хиљада динара, пакетићи за децу у износу од 2.419 хиљада динара, стипендије и кредити деци преминулих радника у износу од 8.659 хиљада динара, накнада трошкова запослених за превоз на рад и са рада у износу од 69.016 хиљада динара, додатно пензионо у износу од 13.433 хиљада динара, дневнице за службено путовање у земљи се највећим делом односе на дневнице запосленима у износу од 2.502 хиљада динара, дневнице за службено путовање у иностранство се највећим делом односе на дневнице запосленима у износу од 3.123 хиљада динара и остали лични расходи у износу од 9.039 хиљада динара.

Предузеће је у својим пословним књигама исказало трошкове службеног пута за раднике чланове синдиката по основу одржавања радничких спортских игара Водоводијада у Грчкој (Паралија), Чањ “2011“ у Црној Гори и Калитеа 2011 у износу од 895 хиљаде динара по основу Одлука генералног директора број: 21581 од 23.05.2011. године и 37743 од 02.09.2011.године којима се дефинише да ће се трошкови рефундирати из средстава која ће бити издвојена по члану 54. Појединачног колективног уговора када се за то стекну услови. Исказивањем наведених трошкова Предузеће је преценило трошкове осталих личних расхода и накнада и потценило потраживања од синдиката у износу од 895 хиљада динара.

8.2.3. Трошкови амортизације и резервисања

Трошкови амортизације и резервисања исказани у 2011. години у износу 1.495.818 хиљада динара приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара-		
Назив	2011. година	2010. година
Трошкови амортизације	1.495.818	1.360.635
Укупно	1.495.818	1.360.635

Трошкови амортизације за период 01.01.-31.12.2011. године исказани су у износу 1.495.818 хиљада динара и односе се на амортизацију нематеријалних улагања у износу 22.307 хиљада динара, грађевинских објеката 1.221.030 хиљада динара, постројења и опреме у износу од 251.879 хиљада динара и улагања у туђе некретнине, постројења и опрему у износу од 602 хиљада динара.

Као изразити инфраструктурни пословни систем, Предузеће користи инфраструктурне капацитете водоводне и канализационе мреже велике вредности који су од стратешког значаја за пословање, тако да трошкови амортизације представљају значајну ставку у оквиру пословних расхода Предузећа.

8.2.4. Остали пословни расходи

Остали пословни расходи исказани су у износу 1.414.296 хиљада динара и односе се на следеће расходе:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Трошкови услуга на изради учинака - подизвођачи	43.404	12.218
Трошкови транспортних услуга	68.272	89.553
Трошкови услуга одржавања	257.229	387.778
Трошкови закупнина	29.962	14.529
Трошкови рекламе и пропаганде	1.658	2.678
Трошкови осталих услуга	766.029	629.491
Трошкови непроизводних услуга	124.304	114.807
Трошкови репрезентације	3.752	4.842
Трошкови премија осигурања	14.242	11.449
Трошкови платног промета	12.417	13.827
Трошкови чланарина	6.790	6.302
Трошкови пореза	25.013	34.424
Остали нематеријални трошкови	61.224	86.045
Укупно	1.414.296	1.407.943

Трошкови услуга на изради учинака - подизвођачи

Предузеће је 19. маја 2011. године закључило Уговор са Градом Београдом о преносу новчаних средстава на рачун ЈКП Београдски водовод и канализација за реализацију јавних набавки за извођење радова на инвестиционом одржавању фонтана и чесми на територији града Београда, а у складу са Закључком Градоначелника број 352-1535/11-Г од 18.04.2011. године. Процењена вредност предметних јавних набавки износи 42.500 хиљада динара са ПДВ. Наведена средства Град Београд је пренео 27.05.2011. године на рачун Предузећа (Напомена 8.5.).

Предузеће је покренуло другу фазу рестриктивног поступка за извођење радова на инвестиционом одржавању фонтана и чесми на територији града Београда и то:

1. фонтана испред СРЦ Ташмајдан
2. фонтана Жена са шкољком у пролазу Безистан
3. фонтана у насељу Мике Аласа на Дорћолу
4. фонтана испред Главне поште ПТТ
5. фонтана Човек са змијом – Калемегдан
6. хигијенска чесма – Кошутњак
7. Бачка чесма

У поступку ревизије утврђено је да су најзначајнији извођачи радова ГП РАД ГМ а.д. Крушевац, Институт за водопривреду Јарослав Чарни Београд, БМД Бау д.о.о. Београд и други извођачи радова.

Дана 20. септембра 2011. године Предузеће је закључио Уговор о суфинансирању радова са Градом Београдом и ЈП ПТТ Србије, Београд о изградњи фонтане испред улаза у објекат ЈП ПТТ Србије у Улици Таковска 2 у Београду, где ће изградњу финансирати Град Београд и ЈП ПТТ Србије, а јавну набавку за радове реализовати ЈКП Београдски водовод и канализација (Закључак Градоначелника 3-2917/11-Г од 04.08.2011. године). Предузеће се обавезује да спроведе јавну набавку - друга фаза рестриктивног поступка за избор извођача радова. Предрачунска вредност радова износи 8.900 хиљада динара. Град Београд учествује у изградњи фонтане у износу од 3.000 хиљада динара тако што наведена средства преноси на рачун Предузећа, док преостали износ од 5.900 хиљада динара обезбеђује ЈП ПТТ Србије, Београд.

У поступку ревизије тестирани су трошкови услуга на изради учинака у износу од 20.729 хиљада динара што чини 47,76 % укупно исказаних трошкова услуга на изради учинака за 2011. годину.

Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 68.272 хиљаде динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови транспортних услуга за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 84.400 хиљада динара.

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 68.272 хиљаде динара и односе се на: трошкове превоза и претовара у износу од 9.203 хиљаде динара од чега се највећи део односи на ванредне услуге превоза воде од стране ЈКП Градске чистоће, Београд и одвоз ископа и превоз шљунка од стране Мораве ин доо, Крушевац; трошкове ПТТ услуга у износу од 55.236 хиљаде динара и накнаде за коришћење телефонских канала у износу од 3.833 хиљаде динара.

У поступку ревизије тестирани су трошкови транспортних услуга у укупном износу од 24.418 хиљада динара што чини 35,76% укупних трошкова транспортних услуга.

Трошкови услуга одржавања

-у хиљадама динара-

Назив	2011.година
Текуће одржавање средстава – екстерно	245.562
Трошкови инвестиционог одржавања	11.646
Трошкови жигосања и баждарења водомера	21
Укупно	257.229

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 257.229 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови услуга

одржавања за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 424.300 хиљада динара.

Текуће одржавање средстава – екстерно

Исказани су трошкови текућег одржавања – екстерно у 2011. години у укупном износу од 245.562 хиљада динара. Наведени трошкови се односе на услуге одржавања канализационих сливника, канализационих црпних станица, постојећих гравитационих колектора, гравитационе и потисне цевне мреже, постојећих привремених и провизорних канализационих црпних станица, оправка хитних кварова на мрежи и многе друге услуге. Најзначајнији извођачи радова и услуга по основу текућег одржавања у 2011. години су Морава ин доо Крушевац и ЈКП Београд-пут из Београда.

Дана 30.12.2010. године Предузеће је закључило више уговора са извођачем услуга Морава ин доо Крушевац за услуге ангажовања радне снаге за обављање послова редовног и инвестиционог одржавања гравитационе и потисне канализационе цевне мреже, канализационих сливника, гравитационих колектора, канализационих црпних станица и многих других услуга.

Дана 12.05.2011. године Предузеће је закључило уговор са извођачем радова ЈКП Београд-пут за извођење радова на оправци коловоза и тротоара након изградње и санације водоводне и канализационе мреже. Вредност уговорених радова је 49.786 хиљада динара без ПДВ, односно 53.769 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије тестирани су трошкови текућег одржавања - екстерно у износу од 44.852 хиљада динара што чини 18,26 % укупно исказаних трошкова текућег одржавања - екстерно за 2011. годину.

Трошкови закупнина

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Закупнина опреме	25.896
Трошкови пословног, складишног и канцеларијског простора	3.690
Остале закупнине	376
Укупно	29.962

Закупнина опреме

Дана 29.07.2011. године Предузеће је закључило Уговор број 33082 за изнајмљивање камиона-кипера са возачем и горивом по радном часу на годишњем нивоу, за потребе Сектора транспорта и механизације Предузећа, са Конзорцијумом Морава ин доо Крушевац и Техноградња ад Крушевац. Вредност наведеног уговора је 19.960 хиљада динара. Предмет изнајмљивања су :

1. Камион – кипер, двоосовинац, носивост 10т
2. Камион – кипер, троосовинац, носивост 15т

3. Камион – кипер, четвороосовинац, носивост 20т

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће спровело јавну набавку у отвореном поступку број 34 ОУ/2011, на терет Финансијског плана за 2011. годину, и да је до истека рока за подношење понуда на адресу Предузећа приспела једна благовремена понуда Конзорцијума Морава ин доо Крушевац и Техноградња ад Крушевац (Напомена 6.).

Дана 02.09.2011. године Предузеће је закључило Уговор број 37651 за изнајмљивање грађевинске механизације на годишњем нивоу за потребе Предузећа, са Конзорцијумом Морава ин доо Крушевац и Техноградња ад Крушевац. Вредност наведеног уговора је 19.991 хиљада динара. Предмет изнајмљивања су :

1. Вишенаменска комбинована радна машина - Caterpillar
2. Ровокопач гусеничар или точкаш тип RH-9, CAT 318D

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће спровело јавну набавку у отвореном поступку број 70 ОУ/2011, на терет Финансијског плана за 2011. годину, и да је до истека рока за подношење понуда на адресу Предузећа приспела једна благовремена понуда Конзорцијума Морава ин доо Крушевац и Техноградња ад Крушевац (Напомена 6.).

Дана 10.01.2011. године Предузеће је закључило Уговор број 760 за изнајмљивање грађевинске механизације на годишњем нивоу са предузећем Морава ин доо Крушевац. Вредност наведеног уговора је 27.585 хиљада динара. Предмет изнајмљивања су :

1. Вишенаменска комбинована радна машина са руковаоцем – Caterpillar
2. Ровокопач гусеничар или точкаш тип RH-9, CAT 318D са руковаоцем
3. Камион – кипер, троосовинац, носивост 17т са руковаоцем

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће спровело јавну набавку у отвореном поступку број 73 ОУ/2010, на терет Финансијског плана за 2010. годину, и да је до истека рока за подношење понуда на адресу Предузећа приспело четири благовремене понуде од којих је наповољнија изабрана понуда предузећа Морава ин доо Крушевац (Напомена 6.).

У поступку ревизије тестирали су трошкови закупнина опреме у износу од 12.458 хиљада динара што чини 48,11% укупно исказаних трошкова закупнина опреме за 2011. годину.

Трошкови закупнина опреме у 2011. години у износу од 25.896 хиљада динара у потпуности се односе на услуге закупа механизације од добављача у земљи Морава ин доо Крушевац.

Трошкови пословног, складишног и канцеларијског простора

Предузеће је дана 02.11.2009. године закључило Уговор о закупу земљишта број 46040 са Текнохgroup Србија доо Београд. Предмет закупа је земљиште у улици 16 км Ауто-пута Београд-Ниш, катастарска парцела број 840/1 КО Врчин ограђене површине 22,5м2, димензија 4,5 м X 5 м, у власништву закупаодавца. Закупнина се плаћа у нето износу од

100 ЕУР, без ПДВ, у динарској противвредности по средњем курсу НБС. Уговор о закупу је закључен на неодређено време.

Предузеће је дана 02. децембра 2004. године закључило Уговор о закупу пословног простора број 26599 са предузећем Копаоник ад Београд. Предмет закупа је пословни простор у улици Дунавска број 15 у Београду, површине затвореног простора 177 м² и отвореног простора 1.150 м². Закупнина се плаћа месечно у износу од 1.300 ЕУР у динарској противвредности, по средњем курсу НБС на дан плаћања. Дана 06.12.2011. године Предузеће је закључило Анекс 4 Основног уговора на основу кога се продужава закуп пословног простора до 30.09.2013. године (за две године).

Предузеће је дана 12.06.1978. године закључило Уговор о закупу пословног простора број 14103 са Градом Београдом - Градска управа - Агенција за пословни простор за закуп пословног простора у улици Синђелићева број 21, Београд. Предмет закупа је пословни простор укупне површине 150 м² по цени од 537,70 динара по м².

Предузеће је закључило Уговор о закупу пословног простора број 6460 са Скупштином станара у Улици Симића број 13, Београд. Предмет закупа је пословни простор у Улици Симића број 13 по цени од 13.000,00 динара на месечном нивоу.

У поступку ревизије тестирани су трошкови пословног, складишног и канцеларијског простора износу од 296 хиљада динара што чини 8,02% укупно исказаних трошкова пословног, складишног и канцеларијског простора за 2011. годину.

Тестирани су трошкови закупнина у укупном износу од 12.753 хиљада динара што чини 42,57% укупно исказаних трошкова закупнина у 2011. години.

Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани су у износу од 1.658 хиљаде динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови рекламе и пропаганде за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 15.857 хиљада динара.

Трошкови рекламе и пропаганде се највећим делом односе на трошкове објављивања огласа- тендер преко Службеног гласника, Београд.

Трошкови осталих услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови других производних услуга	458.163
Трошкови обједињене наплате – Инфостан	138.275
Трошкови оправке коловоза и зелених површина	94.091
Трошкови обезбеђења објекта	41.463
Остали трошкови осталих услуга	34.037
Укупно	766.029

Трошкови других производних услуга

Исказани су трошкови других производних услуга у 2011. години у укупном износу од 458.163 хиљада динара. Наведени трошкови у потпуности се односе на услуге ангажовања радне снаге за потребе Предузећа у Сектору продаје у наплате, Сектору општих и кадровских послова, Сектору дистрибуције воде, Сектору производње и техничке подршке, Сектору транспорта и механизације и многим другим секторима.

Дана 16.09.2011. године Предузеће је закључило Уговор број 43302 за пружање услуга ангажовања радне снаге за обављање помоћних послова на објектима ЈКП Београдски водовод и канализација (помоћни послови у одмаралишту и кафе кухињи, помоћни административно-технички послови и помоћни физички послови) на период 2010-2012. године са предузећем Морава ин доо Крушевац. Вредност наведеног уговора је 254.184 хиљада динара без ПДВ, односно 299.937 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће спровело јавну набавку у отвореном поступку број 37 ОУ/2011, на терет Финансијског плана за 2010., 2011. и 2012. годину, и да је до истека рока за подношење понуда на адресу Предузећа приспела **једна** благовремена понуда предузећа Морава ин доо Крушевац (Напомена 6.).

Дана 21.07.2011. године Предузеће је закључило Уговор број 31973 за пружање услуга ангажовања радне снаге за читање водомера, контролу потрошача и административне послове за потребе Сектора продаје и наплате на трогодишњем нивоу са предузећем Морава ин доо Крушевац. Вредност наведеног уговора је 294.955 хиљада динара без ПДВ, односно 348.046 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће спровело јавну набавку у отвореном поступку број 36 ОУ/2011, на терет Финансијског плана за 2011., 2012. и 2013. годину, и да је до истека рока за подношење понуда на адресу Предузећа приспела **једна** благовремена понуда предузећа Морава ин доо Крушевац (Напомена 6.).

Дана 04.07.2011. године Предузеће је закључило Уговор број 28623 за пружање услуга ангажовања радне снаге (ССС, КВ, ПК – средња стручна спрема, квалификована и полуквалификована радна снага) за потребе Сектора дистрибуције воде на трогодишњем нивоу са предузећем Морава ин доо Крушевац. Вредност наведеног уговора је 449.228 хиљада динара без ПДВ, односно 530.081 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће спровело јавну набавку у отвореном поступку број 35 ОУ/2011, на терет Финансијског плана за 2011., 2012. и 2013. годину, и да је до истека рока за подношење понуда на адресу Предузећа приспела **једна** благовремена понуда предузећа Морава ин доо Крушевац (Напомена 6.).

Од укупно исказаних трошкова других производних услуга у 2011. години у износу од 458.163 хиљада динара трошкови других производних услуга добављача у земљи Морава ин доо Крушевац чини 414.090 хиљада динара, односно 90,38 %.

У поступку ревизије тестирани су трошкови других производних услуга у износу од 102.251 хиљада динара што чини 22,32% укупно исказаних трошкова других производних услуга за 2011. годину.

Трошкови обједињене наплате – Инфостан

Исказани су трошкови обједињене наплате – Инфостан у 2011. години у укупном износу од 138.275 хиљада динара. Наведени трошкови односе се у потпуности на накнаду на име извршених услуга обрачуна, штампе, наплате и преноса средстава од комуналних услуга од стране ЈКП Инфостан, Београд.

У поступку ревизије тестирани су рачуни за месеце фебруар, јун, новембар и децембар 2011. године у укупном износу од 48.061 хиљада динара што чини 34,76 % укупних трошкова обједињене наплате.

Трошкови оправке коловоза и зелених површина

Исказани су трошкови оправке коловоза и зелених површина у 2011. години у укупном износу од 94.091 хиљада динара.

Предузеће је са извођачем радова Intergradnja COOP доо Београд, дана 17.09.2010. године, закључило уговор за извођење радова на оправци коловоза и тротоара након отклањања кварова на мрежи ЈКП Београдски водовод и канализација на локацијама: Аутопут Север, Земун, Нови Београд, Сурчин и Аутопут Југ у износу од 80.935 хиљада динара.

Дана 06.12.2011. године Предузеће је закључило Уговор број 53691 са ЈКП Београд-пут Београд за извођење радова на оправци коловоза и тротоара након отклањања кварова на мрежи ЈКП Београдски водовод и канализација на годишњем нивоу за партију 3: Земун, Нови Београд и Сурчин. Вредност уговорених радова износи 17.527 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су најзначајнији извођачи радова на оправци коловоза и тротоара након отклањања кварова на мрежи ЈКП Београдски водовод и канализација Intergradnja COOP доо Београд и ЈКП Београд-пут Београд. Тестирани су рачуни за извршене услуге оправке коловоза и тротоара након отклањања кварова на мрежи у износу од 50.198 хиљада динара што чини 53,35% укупних трошкова оправке коловоза и зелених површина у 2011. години.

Трошкови обезбеђења објекта

Исказани су трошкови обезбеђења објекта у 2011. години у укупном износу од 41.403 хиљада динара.

Дана 29.11.2010. године Предузеће је закључило уговор број 56645, са предузећем Заштита-сигурност доо Београд, на име пружања услуга физичког-техничког обезбеђења објекта на годишњем нивоу по окончаном поступку јавне набавке мале вредности број НМВ 03/10. Укупна вредност уговорених услуга износи 31.900 хиљада динара без ПДВ (37.642 хиљада динара са ПДВ). Јединична цена уговорених услуга по једном ефективном

часу рада извршиоца износи 145,00 динара. Услуге се пружају свакодневно, 365 дана у години, у времену од 00-24 сата дневно на више локација.

У поступку ревизије тестирани су рачуни за услуге физичко-техничког обезбеђења у 2011. години у укупном износу од 8.629 хиљада динара што чини 20,81 % укупних трошкова физичко-техничког обезбеђења.

Тестирани су трошкови осталих услуга у укупном износу од 209.139 хиљада динара што чини 27,30 % укупно исказаних трошкова осталих услуга у 2011. години.

Трошкови непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови чишћења пословних просторија	39.622
Остале непроизводне услуге	37.336
Трошкови контроле квалитета воде	29.923
Трошкови семинара, симпозијума и стручне литературе	6.641
Трошкови лекарског прегледа радника	6.637
Остали трошкови непроизводних услуга	4.145
Укупно	124.304

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 124.304 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови непроизводних услуга за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 152.507 хиљада динара.

Трошкови чишћења пословних просторија

Предузеће је дана 24.04.2010. године закључило уговор о пружању услуга одржавања хигијене у објектима ЈКП Београдски водовод и канализација на годишњем нивоу са добављачем у земљи Морава ин доо Крушевац. Предмет наведеног уговора је одржавање хигијене у објектима Предузеће укупне површине 57.850 м². Уговорена цена услуга износи 34.016 хиљада динара без ПДВ, односно 40.139 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће спровело јавну набавку у отвореном поступку број 65 ОУ/2009, на терет Финансијског плана за 2009. годину, и да је до истека рока за подношење понуда на адресу Предузећа приспело три благовремене понуде од којих је наповољнија изабрана понуда предузећа Морава ин доо Крушевац (Напомена 6.).

Предузеће је дана 24.05.2011. године закључило уговор о пружању услуга одржавања хигијене у објектима ЈКП Београдски водовод и канализација на период од 3 месеца са добављачем у земљи Морава ин доо Крушевац. Предмет наведеног уговора је одржавање хигијене у објектима Предузеће укупне површине 57.850 м². Уговорена цена услуга износи 9.719 хиљада динара без ПДВ, односно 11.468 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће спровело јавну набавку у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 13 ПУ/11, на терет Финансијског плана за 2011. годину и закључило уговор са добављачем у земљи Морава ин доо Крушевац (Напомена 6.).

Предузеће је дана 06.12.2011. године закључило уговор о пружању услуга одржавања хигијене у објектима ЈКП Београдски водовод и канализација на годишњем нивоу са добављачем у земљи Морава ин доо Крушевац. Предмет наведеног уговора је одржавање хигијене у објектима Предузеће укупне површине 90.655 м². Уговорена цена услуга износи 60.920 хиљада динара без ПДВ, односно 71.886 хиљада динара са ПДВ.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће спровело јавну набавку у отвореном поступку број 12 ОУ/2011, на терет Финансијског плана за 2011. годину, и да је до истека рока за подношење понуда на адресу Предузећа приспело три благовремене понуде од којих је наповољнија изабрана понуда предузећа Морава ин доо Крушевац (Напомена 6.).

У поступку ревизије тестирали су трошкови чишћења пословних просторија у износу од 22.335 хиљада динара што чини 56,37% укупних трошкови чишћења пословних просторија у 2011. години.

Трошкови чишћења пословних просторија у 2011. години исказани у укупном износу од 39.622 хиљада динара у потпуности се односе на услуге чишћења пословних просторија Предузећа од добављача у земљи Морава ин доо Крушевац.

Остале непроизводне услуге

Исказане су остале непроизводне услуге у 2011. години у укупном износу од 37.336 хиљада динара. Остале непроизводне услуге чине услуге процене вредности некретнина, постројења и опреме, трошкови дератизације, трошкови ПР услуга, трошкови истраживања тржишта и јавног мњења, трошкови превентивног и корективно комутационих система и многи други трошкови.

У поступку ревизије тестиране су остале непроизводне услуге у укупном износу од 11.990 хиљада динара што чини 32,11% укупних осталих непроизводних услуга.

Трошкови контроле квалитета воде

Исказани су трошкови контроле квалитета воде у 2011. години у укупном износу од 29.923 хиљада динара. Трошкови контроле квалитета воде у целости се односе на услуге здравствене исправности воде за јавно снабдевање - систематска контрола воде београдског водоводног система за 2011. године, а на основу закљученог Анекса број IX основног уговора број 7576 од 03.03.1999 године. Контролу квалитета воде је извршио Градски завод за јавно здравље Београд.

У поступку ревизије тестирани су рачуни за месеце март, јул, август и децембар 2011. године у укупном износу од 9,879 хиљада динара што чини 33,01% укупних трошкова контроле квалитета воде.

Тестирани су трошкови непроизводних услуга у укупном износу од 44.203 хиљада динара што чини 35,56% укупно исказаних трошкова непроизводних услуга у 2011. години.

Трошкови репрезентације

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови угоститељских услуга	2.935
Трошкови поклона	817
Укупно	3.752

Трошкови репрезентације су исказани у износу од 3.752 хиљада динара и у оквиру су предвиђеног Програма пословања Предузећа за 2011. годину. Планирани трошкови репрезентације за 2011. годину према Програму пословања Предузећа износе 4.160 хиљада динара. Трошкови репрезентације мањи су у односу на претходну годину за 1.090 хиљада динара.

Исказани су трошкови угоститељских услуга у 2011. години у износу од 2.935 хиљада динара и који се у највећем делу односе на трошкове хране и пића у угоститељским објектима и трошкове кафе кухиње Предузећа. Тестирани су рачуни у укупном износу од 670 хиљада динара, односно 22,81% укупних трошкова угоститељских услуга.

Исказани су трошкови поклона у 2011. години у износу од 817 хиљада динара. Највећи део трошкова поклона односи се на рекламну кампању „Моја чаша за воду – Проверено добра вода“ у износу од 354 хиљада динара, а која се спроводи у оквиру основних школа ради упознавања деце о раду ЈКП Београдског водовода и канализације. Тестирани су рачуни трошкова поклона у укупном износу од 459 хиљада динара, односно 56,14% укупно исказаних трошкова поклона.

Предузеће нема усвојен Правилник о репрезентацији тако да нисмо били у могућности да потврдимо оправданост настанка наведених трошкова.

Предузеће је у поступку ревизије усвојило Правилник о репрезентацији.

Према објашњењу одговорних лица смањени су трошкови репрезентације у односу на раније године као и број лица која имају право на коришћење средстава.

Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 61.224 хиљаде динара односе се на трошкове за таксе у износу од 55.333 хиљаде динара, трошкове огласа у штампаним и другим медијима у износу од 4.498 хиљаде динара и трошкове прибављања сагласности на техничку документацију у износу од 1.393 хиљаде динара.

Највећи део такси у износу од 50.972 хиљаде динара односи се на таксе пренете Суду од стране ЈКП Инфостана, Београд за утужења у периоду од 01.01-31.12.2011. године.

8.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу 325.563 хиљаде динара и приказани су следећом табелом:

-у хиљадама динара-		
Финансијски приходи	2011.година	2010. година
Приходи од камата	270.603	201.022
Позитивне курсне разлике	54.960	43.642
Укупно:	325.563	244.664

Приходи од камата исказани у износу од 270.603 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-	
Приходи од камата	2011.година
Приходи од камата за воду и одвођење отпадних вода	208.426
Приходи од камата за услуге	14.029
Приходи од камата на орочена средства код банака	35.713
Приходи од камата по акредитивима	12.435
Укупно:	270.603

8.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани у износу од 100.527 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-		
Финансијски расходи	2011.година	2010. година
Расходи камата	23.143	26.063
Негативне курсне разлике	77.384	47.667
Укупно:	100.527	73.730

Расходи камата исказани у износу од 23.134 хиљаде динара односе се на:

-у хиљадама динара-	
Расходи камата	2011.година
Расходи камата по дугорочним кредитима-Агенција за осигурање депозита, Београд	15.627
Расходи затезних камата по кредитима	95
Расходи затезних камата за обртна средства	7.421
Укупно:	23.143

8.5. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу 381.154 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опрема	1.846	-
Добици од продаје материјала	5.264	7.310
Наплаћена отписана потраживања	43	174
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	1.875	1.394
Остали непоменути приходи	63.206	28.109
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	308.920	385.475
Укупно	381.154	422.462

Исказани су остали непоменути приходи за 2011. годину у укупном износу од 63.206 хиљада динара од чега 42.500 хиљада динара се односи на пренета новчана средства на рачун Предузећа на име извођења радова на инвестиционом одржавању фонтана и чесми на територији града Београда (Напомена 8.2.4.).

Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказани у износу од 308.920 хиљаде динара односе се на наплаћена потраживања која су обезвређена у ранијим годинама:

-у хиљадама динара-

Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	2011.година
Наплаћена обезвређена потраживања од купаца за воду и одвођење отпадних вода	283.279
Наплаћена обезвређена потраживања од купаца за услуге	21.110
Наплаћена обезвређена потраживања од купаца за камате	4.531
Укупно:	308.920

8.6. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 650.125 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

- у хиљадама динара-

Назив	2011. година	2010. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	2.580	10.940
Мањкови	1.171	2.349
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	540	520
Расходи по основу директних отписа потраживања	9.009	2.572
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	1.508	127
Остали непоменути расходи	105.970	53.575

Обезвређење некретнина, постројења и опреме	10.469	-
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	518.878	453.023
Укупно	650.125	523.106

Расходи по основу директних отписа потраживања у износу од 9.009. хиљада динара односе се на расходе директних отписа потраживања по основу Одлука Управног одбора и судских пресуда:

-у хиљадама динара-

Расходи по основу директних отписа потраживања	2011.година
Отпис потраживања од купаца за воду и одвођење отпадних вода	5.380
Отпис потраживања од купаца за услуге	73
Отпис потраживања од купаца за камате	3.485
Отпис потраживања за купце за услуге - пансион и кафа	71
Укупно:	9.009

Остали непоменути расходи исказану у износу од 105.970 хиљада динара, а односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2011. година
Трошкови казни за привредне преступе и прекршаје	1.828
Трошкови судских спорова	40.731
Трошкови накнаде штета трећим лицима	47.961
Издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене	9.654
Трошкови рекреације запослених	4.490
Трошкови услед елементарних непогода	678
Остали непоменути расходи	628
Укупно	105.970

Трошкови казна, штета и пенала су исказани у износу од 1.828 хиљада динара, а чине их трошкови по основу казни за привредне преступе и прекршаје.

Трошкови судских спорова исказани су у износу од 40.731 хиљада динара и односе се на трошкове настале приликом покретања судских спорова против купаца који нису измирили своје обавезе према Предузећу.

Трошкови накнада штета трећим лицима исказани су у износу од 47.961 хиљада динара, а односе се на наканду штета на основу одлука Управног одбора Предузећа.

Издаци за хуманитарне, културне, здравствене, образовне, научне и верске намене исказани су у износу од 9.654 хиљада динара, од чега се 4.931 хиљада динара односи на трошкове за поделу дечијих пакетића, 1.000 хиљада динара на помоћ становницима Јапана, 320 хиљада на добровољне даваоце крви и други издаци за здравствене и

културне намене. Обезбеђено је 915 дечијих пакетића у складу са чланом 99. Колективног уговора и на основу Одлуке генералног директора број 54467 од 09.12.2011. године у вредности од 4.717,16 динара по једном пакетићу.

Трошкови исказани у износу од 4.931 хиљада динара који се односе на трошкове за поделу дечијих пакетића требало је евидентирати у оквиру групе 52 на рачуна 529 - Остали лични расходи и накнаде.

Трошкови рекреације запослених исказани су у износу од 4.490 хиљада динара, од чега се 1.123 хиљада динара односи на трошкове спортских радничких игара и на друге трошкове изнајмљивања сала за спорт и рекреацију запослених.

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказано у износу од 518.878 хиљада динара (Напомена 7.6) односи се на:

-у хиљадама динара-

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	2011.година
Обезвређење потраживања од купаца за воду и одвођење отпадних вода	339.047
Обезвређење потраживања од купаца за услуге	48.934
Обезвређење потраживања од купаца за камате	130.897
Укупно:	518.878

8.7. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА

Предузеће је у извештајном периоду исказало нето губитак пословања које се обуставља у износу од 35.216 хиљада динара, на име расхода по основу исправки материјално безначајних грешака из ранијих година насталих приликом задуживања купаца за воду у износу 27.888 хиљада динара, услуге у износу 1.884 хиљада динара и остало по судским споровима.

8.8. Нето добитак

Предузеће је за 2011. годину остварило нето добитак у износу од 9.712 хиљада динара.

9. ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ

Према Параграфу 49. Оквира за састављање и презентацију финансијских извештаја, а у складу са чланом 25 Закона о рачуноводству и ревизији, елементи који се директно односе на одмеравање финансијске позиције Друштва су имовина, обавезе и капитал. Капитал као преостало учешће у имовини Друштва после одбијања свих његових обавеза, реално је исказан и вреднован уколико су имовина и обавезе реално и фер одмерени. Исказане позиције у Извештају о променама на капиталу за 2011. годину презентоване су у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја.

10. ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2011. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са ставовима МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

11. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112, и чланом 25 Закона о рачуноводству и ревизији, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани. Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Напоменама уз финансијске извештаје за 2011. годину, утврђено је да предметни извештај не садржи све неопходне информације које је Предузеће било дужно да обелодани у складу са МРС 1- Презентација финансијских извештаја. Напомене уз финансијске извештаје не садрже: потребна обелодањивања у складу са МРС 12 – Порез на добитак, МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина као и друге информације које се тичу имовине и финансијског положаја, а релевантне су за њихово разумевање корисницима финансијских извештаја.

12. СУДСКИ СПОРОВИ

Укупан износ тужбених захтева који произилазе из судских спорова покренутих против Предузећа за повраћај дуга и накнаду штете према подацима Правног сектора Предузећа износе 93.481 хиљаду динара.

Финансијски извештаји за 2011. годину не садрже корекције по основу потенцијалних обавеза које би по завршетку спорова могле настати јер према процени Правног сектора за спорове покренуте против Предузећа за повраћај дуга и накнаду штете не постоји вероватноћа губитка спора.

Према подацима Правног сектора процењена вредност за радне спорове за које је процењено да ће исход бити негативан износи 50.687 хиљаде динара.

Предузеће није вршило резервисање у складу са Међународним стандардом 37- Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина за радне спорове за које је процењено да ће исход бити негативан у износу од 50.687 хиљада динара и на тај начин потценило трошкове резервисања и обавезе за резервисања у износу од 50.687 хиљаде динара.

Према објашњењу одговорних лица, у поступку ревизије, резервисања за радне спорове нису вршена јер су узете у обзир инструкције Оснивача за израду финансијских извештаја за 2011. годину.

Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2011. годину није обелоданило вредност судских спорова што није у складу Међународним стандардом 37- Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

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

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд, за 2011. годину достављен је Предузећу дана 14.09.2012. године.

2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2011. годину достављене су дана 28.09.2012. године.

3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2011. годину одржана је 18.10.2012. године.

4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2011. годину достављен је Предузећу дана 13.11.2012. године.

5. Примедбе на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2011. годину достављене су дана 28.11.2012. године.

6. Савет Државне ревизорске институције, на седници одржаној 21.12.2012. године, донео је Закључак по Примедбама на Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Београдски водовод и канализација“, Београд за 2011. године о чему је Предузеће обавештено дописом од 24.12.2012. године.

14. ПРЕПОРУКЕ

Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:

1. у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр.99/2011) успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- дефинисање такве организационе структуре којом ће обезбедити да исто лице не обавља више дужности, односно да осигура поделу дужности и пренос овлашћења, како би се

онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности,

- управљање ризицима које обухвата идентификовање, процену и контролу ризика, 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.

Такође, потребно је да Предузеће Правилник о рачуноводству усагласи са важећим Законом о рачуноводству и ревизији, као и Правилник о рачуноводственим политикама усклади са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и регулише признавања примања запослених у складу са МРС 19 – Примања запослених.

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

3. у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем изврши:

- попис земљишта и станова у складу са законском и професионалном регулативом у области рачуноводства,
- попис грађевинских објеката, опреме, магацина опреме из донација – магацин 715, постројења и опреме у припреми – магацин опреме 714, магацина робе – Макиш 2 и залиха материјала, робе и алата и инвентара у употреби

4. предузме активности у циљу усклађивања процењених вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

5. достави податке о стању и променама средстава у својини Републике Србије у смислу члана 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини у вредности од 79.539.782 хиљада динара, а у складу са одредбама члана 10. и 11. Закона о средствима у својини Републике Србије, као и

да прибави сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије ради издавање дела земљишта у државној својини у закуп, односно кровних површина објеката за постављање опреме и мрежа за електронску комуникацију закупцима: Телеком Србија ад Београд, Vip mobile Београд, Теленор доо Београд, Хепи ТВ Београд, Емисиона техника доо Београд, Б92 Београд, Pink intertacional Београд, БУМ-БУМ Београд и Emotion production Београд.

6. предузме следеће активности:

- у сарадњи са Оснивачем дефинише и прецизира међусобне односе са ЈКП Инфостана, Београд,
- спроведе Одлуку Управног одбора број 38745/3 од 15.09.2011.године тако да се потрошачима Бечмен, Јаково и Петровчић, општина Сурчин, умањи задужење до нивоа

7,6м³ по члану домаћинства на месечном нивоу, по основу квара и растура воде на водоводној мрежи и изврши потребна књижења у својим пословним књигама,

- да прибави податке о утуженим потраживањима по годинама као и утуженим потраживањима за рачуне из 2011. године који су доспели за плаћање и спроведе потребна књижења у својим пословним књигама.

7. предузме следеће активности:

- прибави податке о обрачунатој затезној камати која није наплаћена на дан 31.12.2011. године и спроведе потребна књижења у својим пословним књигама,

- преиспита донету Одлуку Управног одбора број 38745/6 од 15.09.2011. године и донесе нову у складу са законским прописима.