



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“, СУРДУЛИЦА
ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-822/2023-04/24
Београд, 6. децембар 2023. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица за 2022. годину3

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА8

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“, СУРДУЛИЦА ЗА 2022.
ГОДИНУ20**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВОДОВОД“, СУРДУЛИЦА.....82**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја
Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица за 2022. годину, који обухватају: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2022. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица на дан 31. децембар 2022. године, као и резултата његовог пословања за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) У финансијским извештајима за 2022. годину, Предузеће је:

- више исказало плаћене авансе за залихе и услуге у износу од 4.000 хиљаде динара, а мање авансе за некретнине, постројења и опрему у истом износу;
- више исказало потраживања по основу продаје у износу од 1.853 хиљаде динара, а мање друга потраживања у наведеном износу;
- мање исказало друге обавезе за износ од 2.185 хиљада динара, а више исказало обавезе из пословања у истом износу;
- више су исказани приходи од продаје производа и услуга у износу од 4.646 хиљада динара, а мање други пословни приходи у наведеном износу;

Наведено није евидентирано у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2) Предузеће је у пословним књигама исказало одложене приходе и примљене донације у укупном износу од 29.491 хиљаду динара. С обзиром на то да се поменута државна давања у финансијским извештајима признају као приход на систематској основи у билансу успеха током периода, евидентирање на овакав начин није у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 - Државна давања, МСФИ за МСП.

Због тога, одложени приходи и примљене донације у финансијским извештајима Предузећа за 2022. годину су прецењени у износу од 25.491 хиљаду динара, а потцењен је резултат у истом износу.

3) У 2022. години и раније Предузеће није:

- исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта иако је у својим пословним књигама евидентирало садашњу вредност грађевинских објеката у износу од 30.573 хиљаде динара. Грађевинско земљиште исказује се као посебна категорија непокретности која не подлеже обрачуну амортизације, јер има неограничени век коришћења у односу на грађевинске објекте који имају ограничен век коришћења и који подлежу обрачуну амортизације. Наведено није у складу са параграфом 17.8 Одељка 17 - Некретнине, постројења



и опреме, МСФИ за МСП којим је прописано да су земљиште и објекти засебна средства чак и када су заједно прибављени;

- вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 17.19 Одељка 17 - Некретнине, постројења и опреме, МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Предузеће је исказало некретнине, постројења и опрему које немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизоване, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност наведених ставки износи 126.663 хиљаде динара, што чини 48% набавне вредности некретнина, постројења и опреме, која укупно износи 262.908 хиљада динара;

- вршило процену нето оствариве вредности залиха, које нису имале обрт у 2022. години у износу од 4.791 хиљаду динара иако је исказало вредност залиха у износу од 9.079 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 13.19 Одељка 13 - Залихе, МСФИ за МСП и одредбама члана 18 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа;

- вршило резервисања на име јубиларних награда запослених за 2022. годину и раније, што није у складу са захтевима Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељка 28 - Примања запослених, МСФИ за МСП.

Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на приложене финансијске извештаје Предузећа.

Утврђене су следеће неправилности у вези са пописом:

- пре почетка пописа, комисије за попис, нису сачиниле планове рада по којима ће вршити попис и нису исте доставиле на одобравање директору као и Надзорном одбору у Предузећу;

- пописне листе не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности.

Наведено није у складу са чланом 8 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Предузеће није извршило попис земљишта у износу од 2.273 хиљаде динара и није ускладило књиговодствено стање са стварним стањем земљишта у истом износу. Аналитичка евиденција земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима, није усаглашена са подацима који се воде код надлежних органа.

Наведено није у складу са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 12 став 1, 8 и 9 као и чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству;

- усвојени Извештај о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза не садржи податке о књиговодственом стању финансијских пласмана, потраживања и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодствених стања, узроке неслагања књиговодственог и стварног стања, предлоге за ликвидацију разлика и неслагања, начин њиховог књижења и примедбе и образложења чланова комисије за попис.

Наведено није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену број: 2.3.1.7 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да основни капитал евидентиран у пословним књигама износи 93.276 хиљада динара и усклађен је са износом основног капитала (неновчани капитал), утврђеним Одлуком о промени оснивачког акта Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица. Основни капитал код Агенције за привредне регистре није регистрован. Осим тога, Одлуком о промени оснивачког акта Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица основни капитал нема опис и врсту неновчаног улога у складу са Законом о јавним предузећима.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица за годину која се завршила на дан 31. децембар 2022. године обавио је други ревизор који је изразио немодификовано мишљење о финансијским извештајима

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

¹„Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

²„Службени гласник РС“, број 9/09



Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.



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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

6. децембар 2023. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	15
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	18



1. Резиме откритених неправилности у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица за 2022. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³

1. Правилником о рачуноводственим политикама Предузеће је уредило питања признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима осим у делу који се односи на:

- претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте сталних средстава уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко или технолошко старење, законска ограничења) у складу са захтевима Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП;

- почетно признавање и накнадно вредновање резервисања за примања запослених и накнадна резервисања у складу са захтевима Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељка 28 - Примања запослених, МСФИ за МСП.

Наведено није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству.

Такође, Предузеће је исказало трошкове горива у износу од 5.983 хиљаде динара а да Правилником о коришћењу службеног возила, односно сопственог возила у службене сврхе, није дефинисало начин и нормативе потрошње горива теретних и путничких возила и остале механизације и не поседује извештаје о праћењу и контроли потрошње горива по возилима (Напомена број: 2.1).

ПРИОРИТЕТ 2⁴

2. Утврђене су неправилности код пописа имовине и обавеза и то:

- пре почетка пописа комисије за попис, нису сачиниле планове рада по којима ће вршити попис и нису исте доставиле на одобравање директору као и Надзорном одбору у Предузећу;

- пописне листе не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности.

Наведено није у складу са чланом 8 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Предузеће није извршило попис земљишта у износу од 2.273 хиљаде динара и није ускладило књиговодствено стање са стварним стањем земљишта у истом износу. Аналитичка евиденција земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима, није усаглашена са подацима који се воде код надлежних органа. Наведено није у складу са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 12 став 1, 8 и 9 као и чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству;

³ ПРИОРИТЕТ 1 - Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



- усвојени Извештај о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза не садржи податке о књиговодственом стању финансијских пласмана, потраживања и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодствених стања, узроке неслагања књиговодственог и стварног стања, предлоге за ликвидацију разлика и неслагања, начин њиховог књижења и примедбе и образложења чланова комисије за попис.

Наведено није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број: 2.3.1);

3. Предузеће није исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта иако је у својим пословним књигама евидентирало садашњу вредност грађевинских објеката у износу од 30.573 хиљаде динара. Грађевинско земљиште исказује се као посебна категорија непокретности која не подлеже обрачуну амортизације, јер има неограничени век коришћења у односу на грађевинске објекте који имају ограничен век коришћења и који подлежу обрачуну амортизације.

Наведено није у складу са параграфом 17.8 Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП којим је прописано да су земљиште и објекти засебна средства чак и када су заједно прибављени (Напомена број: 2.3.1.1);

4. Предузеће је исказало некретнине, постројења и опрему које немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизоване, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност наведених ставки износи 126.663 хиљаде динара, што чини 48% набавне вредности некретнина, постројења и опреме, која укупно износи 262.908 хиљада динара.

Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 17.19 Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на приложене финансијске извештаје Предузећа (Напомена број: 2.3.1.1);

5. Увидом у аналитичку евиденцију је утврђено да је Предузеће, на дан 31. децембар 2022. године, на рачуну материјала, евидентирало залихе ситног инвентара, који је у целости издат у употребу, у најмањем износу од 357 хиљада динара, уместо на рачунима алат и ситан инвентар (који се у целини отписује у моменту давања на коришћење) и трошкове једнократног отписа алата и инвентара, што није у складу са одредбама члана 10 став 5 и члана 40 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је више исказало залихе материјала, у најмањем износу од 357 хиљада динара, а мање трошкове једнократног отписа алата и инвентара и резултат пословања (губитак) текуће године у истом износу (Напомена број: 2.3.1.2);



6. Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, исказало залихе материјала и резервних делова (481 ставка), укупне вредности од 4.791 хиљаду динара, код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана. Предузеће није на крају извештајног периода вршило оцену да ли је наведеним залихама умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива, што није у складу са захтевима параграфа 13.19 Одељка 13 - Залихе, МСФИ за МСП и одредбама члана 18 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа. Укупна вредност залиха материјала и резервних делова у пословним књигама исказана је у износу од 9.079 хиљада динара.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на приложене финансијске извештаје Предузећа (Напомена број: 2.3.1.2);

7. Предузеће је плаћен аванс добављачу за набавку опреме у износу од 4.000 хиљада динара, евидентирало на рачуну плаћени аванси за залихе и услуге уместо на рачуну аванси за некретнине, постројења и опрему што није у складу са чланом 6 став 11 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству

На тај начин, више су исказани плаћени аванси за залихе и услуге и мање аванси за некретнине, постројења и опрему у истом износу (Напомена број: 2.3.1.2);

8. Предузеће је у пословним књигама исказало потраживање на име обрачунате законске затезне камате у износу од 1.853 хиљаде динара на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну потраживања за камату и дивиденде, што није у складу са чланом 16 и 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству.

На тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје а мање друга потраживања у наведеном износу (Напомена број: 2.3.1.3);

9. Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда запослених за 2022. годину и раније, што није у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељка 28 - Примања запослених, МСФИ за МСП.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на приложене финансијске извештаје Предузећа (Напомена број: 2.3.1.8);

10. Предузеће је на рачуну добављачи у земљи евидентирало обавезе за обуставе на зараде запослених по основу административних забрана у износу од 2.185 хиљада динара, уместо на рачуну остале обавезе, што није у складу са одредбама члана 35 став 11 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало друге обавезе за износ од 2.185 хиљада динара, а више исказало обавезе из пословања за исти износ (Напомена број: 2.3.1.11);

11. Предузеће је у пословним књигама исказало одложене приходе и примљене донације у укупном износу од 29.491 хиљада динара који се у потпуности односе на државна давања извршена у 2022. години по Посебном програму коришћења субвенција из буџета општине Сурдулица у износу од 28.000 хиљада динара и уговору о суфинансирању програма подршке



унапређења развоја недовољно развијених општина кроз унапређење инфраструктурних капацитета закљученим са општином Сурдулица, у износу од 4.000 хиљада динара. С обзиром на то да су поменута средства у текућој години утрошена за набавку опреме у укупном износу од 27.418 хиљада динара и да представљају безусловна државна давања, а да се у финансијским извештајима признају као приход на систематској основи у билансу успеха током периода, евидентирање на овакав начин није у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 - Државна давања, МСФИ за МСП.

Због тога, прецењени су одложени приходи и примљене донације у финансијским извештајима у износу од 25.491 хиљада динара, а потцењени приходи текућег периода у истом износу (Напомена број: 2.3.1.13);

12. Предузеће је у пословним књигама исказало приходе од таксе за дистрибуцију воде у износу од 4.646 хиљада динара на рачуну приходи од продаје производа и услуга уместо на рачуну други пословни приходи, што није у складу са чланом 50 и 54 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству.

На тај начин, више су исказани приходи од продаје производа и услуга а мање други пословни приходи у наведеном износу (Напомена број: 2.3.2.1);

13. Предузеће није вршило разграничење прихода од закупа гробних места према временском периоду на који се приход односи, већ је по основу наплате десетогодишњег закупа гробних места у 2022. години евидентирало приход у износу од 1.217 хиљада динара као приход периода у ком је наплаћен, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате и чланом 38 и 50 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило приходе од закупа гробног места а потценило пасивна временска разграничења - унапред наплаћени приходи у износу од 1.096 хиљада динара (Напомена број: 2.3.2.1);

14. Предузеће је на рачуну трошкови материјала за израду евидентирало утрошена дрва за огрев пословних просторија у износу од 575 хиљада динара уместо на рачуну трошкови горива и енергије, што није у складу са одредбама члана 40 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало трошкове горива и енергије за износ од 575 хиљада динара, а више исказало трошкове материјала за израду за исти износ (Напомена број: 2.3.2.3);



15. У пословним књигама за 2022. годину, Предузеће није евидентирало расходе који се односе на трошкове горива и енергије у текућој години у износу од 295 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству, којим је прописано да позиције које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало трошкове горива и енергије у износу од 295 хиљада динара, а више исказало резултат пословања текуће године у истом износу (Напомена број: 2.3.2.3);

16. Предузеће је на рачуну трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга исказало у износу од 794 хиљаде динара трошкове по основу одржавања хигијене службених просторија, уместо на рачуну трошкови непроизводних услуга, што није у складу са чланом 44 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је више исказало трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе а мање исказало нематеријалне трошкове у истом износу (Напомена број: 2.3.2.4);

17. Предузеће је на рачуну нематеријалних трошкова исказало у износу од 1.454. хиљаде динара трошкове пореза и доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за бенефицирани радни стаж на терет послодавца уместо на рачуну трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, што није у складу са одредбама члана 2 и 41 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је више исказало нематеријалне трошкове а мање исказало трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе у истом износу (Напомена број: 2.3.2.8);

18. Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022 годину није обелоданило износе неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према укупном износу потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству (Напомена број: 2.3.3).

ПРИОРИТЕТ 3⁵

19. Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број: 2.1);

20. Предузеће није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору:

- именовало руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу;

⁵ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



- основало радну групу којом руководи руководилац задужен за финансијско управљање и контролу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле;
- донело акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле;
- утврдило ризике, политику управљања ризицима, као ни одговоре на ризике;
- донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво и
- доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину (Напомена број: 2.1);

21. Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број: 2.1).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да:

- Допуни рачуноводствене политике у којима ће утврдити претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте сталних средстава некретнина, постројења и опреме, у складу са захтевима Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП;

- Утврди податке у вези са почетним признавањем и накнадним вредновањем резервисања за примања запослених и накнадна резевисања у складу са захтевима Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељка 28 - Примања запослених, МСФИ за МСП и у складу са Законом о рачуноводству;

- Уреди начин и утврди нормативе потрошње горива теретних и путничких возила и остале механизације интерним актом како би пословне промене евидентирало на основу веродостојне рачуноводствене исправе у складу са Законом о рачуноводству (Напомена број: 2.1 – Препорука број 2);

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, изврши попис имовине и обавеза на начин и у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број: 2.3.1 – Препорука број 5);

3. Препоручује се Предузећу да изврши процену вредности земљишта и издвоји је од вредности грађевинских објеката, да утврди и исправи утицај на амортизацију и да земљиште и грађевинске објекте у пословним књигама и финансијским извештајима настави да исказује одвојено у складу са захтевима Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама (Напомена број: 2.3.1.1 – Препорука број 6);

4. Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају исказану садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у



складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 2.3.1.1 – Препорука број 7);

5. Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду залихе материјала и ситног инвентара, као и трошкове једнократног отписа ситног инвентара, евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству (Напомена број: 2.3.1.2 – Препорука број 8);

6. Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима Одељка 13 - Залихе, МСФИ за МСП и одредбама Правилника о рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број: 2.3.1.2 – Препорука број 9);

7. Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду авансе за некретнине, постројења и опрему евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству (Напомена број: 2.3.1.2 – Препорука број 10);

8. Препоручује се Предузећу да обрачунату законску затезну камату за неблаговремено плаћање потраживања од купаца евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 2.3.1.3 – Препорука број 11);

9. Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу јубиларних награда запослених као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 2.3.1.8 – Препорука број 12);

10. Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду обавезе из пословања и друге обавезе евидентира у складу Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству (Напомена број: 2.3.1.11 – Препорука број 13);

11. Препоручује се Предузећу да у пословним књигама, изврши корекцију почетног стања у наредном периоду, на начин да смањи вредност одложених прихода и примљених донација у корист прихода односно финансијског резултата ранијих година по том основу у укупном износу од 25.491 хиљаду динара у складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 2.3.1.13 – Препорука број 14);

12. Препоручује се Предузећу да приходе од таксе за дистрибуцију воде евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 2.3.2.1 – Препорука број 15);

13. Препоручује се Предузећу да приходе од закупа гробног места евидентира у периоду на који се односе, у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 2.3.2.1 – Препорука број 16);



14. Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду трошкове материјала, горива и енергије евидентира у складу Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству (Напомена број: 2.3.2.3 – Препорука број 17);
15. Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду трошкове енергије евидентира у складу са одредбама Закона о рачуноводству (Напомена број: 2.3.2.3 – Препорука број 18);
16. Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду, трошкове по основу одржавања хигијене службених просторија, евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са Законом о рачуноводству (Напомена број: 2.3.2.4 – Препорука број 19);
17. Препоручује се Предузећу да трошкове пореза и доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за бенефицирани радни стаж евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 2.3.2.8 – Препорука број 20);
18. Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање неусаглашених потраживања у складу са Законом о рачуноводству (Напомена број: 2.3.3 – Препорука број 21).

ПРИОРИТЕТ 3

19. Препоручује се Предузећу да донесе стратегију управљања ризицима и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања (Напомена број: 2.1 – Препорука број 1);
20. Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да именује руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, оснује радну групу којом руководи руководилац задужен за финансијско управљање и контролу и која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, утврди ризике, политику управљања ризицима, као и одговоре на ризике и донесе писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво и достави Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију (Напомена број: 2.1 – Препорука број 3);
21. Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број: 2.1 – Препорука број 4);



3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће „Водовод“, Сурдулица је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откритене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно предузеће „Водовод“, Сурдулица мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањања откритених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица за 2022. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно предузеће „Водовод“, Сурдулица обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно предузеће „Водовод“, Сурдулица обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откритене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се



да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. Ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВОДОВОД“, СУРДУЛИЦА ЗА 2022. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

- 1. Основни подаци о субјекту ревизије**
- 2. Налази у поступку ревизије**
 - 2.1. Интерна финансијска контрола**
 - 2.2. Припрема и доношење програма пословања**
 - 2.3. Финансијски извештај**
 - 2.3.1. Биланс стања**
 - 2.3.2. Биланс успеха**
 - 2.3.3. Напомене уз финансијске извештаје**
- 3. Друга питања**



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће „Водовод“, Сурдулица (у даљем тексту: Предузеће) уписано је у регистар Привредног суда у Лесковцу, Решењем Фи 753/98 у регистарском улошку број 1-242-00, и у регистар Агенције за привредне регистре решењем број БД 48917 од 7. јула 2005. године.

Скупштина општине Сурдулица је донела Одлуку о промени оснивачког акта Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица број 023-4/13-01 дана 18. марта 2013. године⁶, ради усаглашавања са новим Законом о јавним предузећима.

Правни положај и статус Предузећа регулисани су наведеним актом о оснивању и Статутом Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица број 3610 од 9. децембра 2016. године, на који је Скупштина општине Сурдулица дала сагласност Решењем број 110-25/16-01 од 18. децембра 2016. године.

Статутом је утврђено да је Предузеће основано од стране Скупштине општине Сурдулица ради трајног и несметаног обављања делатности у чијем се вршењу остварује посебан друштвени интерес и које представљају незаменљив услов живота, рада радних људи и грађана на територији општине Сурдулица.

Предузеће је основала Скупштина општине Сурдулица, са седиштем у Сурдулици, улица Краља Петра I, број 1, матични број 07178590.

Пун назив пословног имена је Јавно предузеће „Водовод“, Сурдулица.

Скраћени назив пословног имена: ЈП „Водовод“, Сурдулица.

Седиште Предузећа је у Сурдулици, улица Српских Владара број 67.

Матични број Предузећа је 07180101, а порески идентификациони број (ПИБ) 100948572.

Регистрована претежна делатност Предузећа је производња, пречишћавање и дистрибуција воде (36.00).

Поред претежне делатности Предузеће обавља и следеће делатности:

37.00 Уклањање отпадних вода

38.10 Сакупљање отпада

38.11 Скупљање отпада који није опасан

38.21 Третман и одлагање отпада који није опасан

39.00 Санација, рекултивација и друге услуге у области управљања водом

81.30 Услуге уређења и одржавања околине

42.21 Изградња цевовода

43.22 Постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система

47.89 Трговина на мало осталом робом и на тезгама и пијацама

49.31 Градски и приградски копнени превоз путника

52.21 Услужне делатности у копненом саобраћају

96.03 Погребне и сродне делатности

Предузеће обавља и остале услужне делатности: гајење садног материјала, производња производа од бетона, рушење објекта, припрема градилишта, остали

⁶ „Службени гласник Града Врања“, број 16/2013 од 23.4.2013. године



непоменути специфични грађевински радови, трговина на велико цвећем и садницама, друмски превоз робе и остале делатности.

Износ основног капитала се утврђује по завршном рачуну, на основу података исказаног на одговарајућој позицији биланса стања, што на дан 31. децембар 2012. године износи 93.275 хиљада динара. Основни капитал усклађује се сваке године по изради завршног рачуна у уписује у регистар код Агенције за привредне регистре.

На дан 31. децембар 2022. године у регистар Агенције за привредне регистре није уписана вредност основног капитала Предузећа.

Органи Предузећа су Надзорни одбор и Директор.

Ради обављања послова из делатности Предузећа, полазећи од врсте послова, образовани су следећи организациони делови:

- Правни сектор;
- Финансијско рачуноводствени сектор;
- Технички сектор;

Предузеће остварује приход и стиче добит обављањем своје регистроване делатности пружањем услуга на тржишту и других извора и то: прихода од продаје комуналних производа и услуга, прихода од комуналне накнаде, прихода од донација и концесионих накнада за обављање комуналних делатности, прихода буџета Општине Сурдулица, наменских средстава других нивоа власти и других извора у складу са законом.

Предузеће је на основу законом утврђених критеријума разврстано у мало правно лице.

Број запослених у Предузећу на дан 31. децембар 2022. године је 88 запослених, од тога у сталном радном односу је 84 запослених, а на одређено време 4 запослена лица.

Дана 11. фебруара 2022. године, Скупштина општине Сурдулица именовала је вршиоца дужности директора Предузећа, Решењем број 022-3/22-01, и истог дана је донела Решење о престанку мандата претходног в. д. директора број 020-2/22-01. Надзорни одбор је са новоименованим лицем, закључио Уговор о раду број 1039 од 7. марта 2022. године.

Претходни вршилац дужности директора Предузећа именован је 17. септембра 2020. године Решењем Скупштине општине Сурдулица број 020-60/20-01 са којим је Надзорни одбор Предузећа закључио Уговор о раду на одређено време, број 2927 дана 21. септембра 2020. године, на период до именовања директора јавног предузећа, који не може бити дужи од једне године.

Претходно лице обављало је функцију вршиоца дужности директора у периоду који који је дужи од једне године, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним предузећима.

1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, Предузеће је применило Правилник о рачуноводственим политикама број 280 од 1. фебруара 2021. године.



Правилником је уређена организација рачуноводственог система, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављања исправа о пословној промени, уређује кретање рачуноводствених исправа и рокове за њихово достављање на даљу обраду и утврђују рачуноводствене политике у складу са свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна лица (у даљем тексту: МСФИ за МСП).

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени број: 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (RSD).

Редовни годишњи финансијски извештај за 2022. годину предат је у законски предвиђеном року и евидентиран у Агенцији за привредне регистре под бројем ФИН 291785/2023 дана 23. јуна 2022. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку којом је усвојио редован годишњи финансијски извештај за 2022. годину Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица, број 887 од 8. маја 2023. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником су уређени услови и начин вођења пословних књига, састављање, презентација, достављање и обелодањивање финансијских извештаја.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Међународним стандардима финансијског извештавања за мала и средња правна лица, тумачења која су саставни део стандарда.

Инвестиционе некретнине

Инвестициона некретнина је некретнина (земљиште или објекат) коју дужи власник у циљу остваривања прихода од закупнине, а не за коришћење у производњи или испоруци добара или услуга или у административне сврхе, продају у редовном току пословања

Почетно признавање инвестиционе некретнине врши се по набавној вредности која обухвата њену куповну цену и све директно приписиве издатке, као накнаде за правне и посредничке услуге, таксе за пренос имовине и остали трошкови. При почетном признавању инвестиционе некретнине у случају одложеног плаћања, Шеф рачуноводства се задужује да утврди цену инвестиционе некретнине за уобичајене услове плаћања и на основу ње трошкове финансирања набавке инвестиционе некретнине. Вредновање инвестиционих некретнина након почетног признавања врши се по фер вредности, осим ако се она не може утврдити без прекомерних трошкова и напора, у ком случају се оваква инвестициона некретнина прекласификује у некретнину коју користи правно лице. Процену да ли се и уз колике трошкове и напоре може проценити фер вредност инвестиционе некретнине врши Финансијски директор.

Земљиште и грађевински објекти (осим земљишта и грађевинских објеката инвестиционих некретнина), постројења, опрема, алат и инвентар и остала основна средства

Почетно признавање набављеног земљишта и грађевинских објеката (осим земљишта и грађевинских објеката који су инвестициона некретнина), постројења,



опреме, алата и инвентара и осталих основних средстава (даље: основна средства) врши се по набавној вредности која обухвата њену куповну цену и све директне приписиве издатке, као накнаде за правне и посредничке услуге, таксе за пренос имовине и остале трошкове.

При почетном признавању основних средстава у случају одложеног плаћања, Шеф рачуноводства се задужује да утврди цену основног средства за уобичајене услове плаћања и на основу ње трошкове финансирања набавке основног средства (набавна вредност или цена коштања).

За обрачун амортизације грађевинских објеката и основних средстава преицењује се метода пропорционалног отписивања. Годишње стопе амортизације су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁷. Алат и инвентар се отписују групно по стопи од 25% годишње, а ауто гуме по стопи од 50% годишње. Финансијски директор може за поједина средства или групе средстава (као што је алат и инвентар који се калкулативно отписује) одредити да се обрачун амортизације врши применом неке друге методе.

Обрачун амортизације врши се појединачно за свако средство, сем код алата и инвентара који се калкулативно отписује за који Финансијски директор може донети одлуку да се групно отписује.

Процену преосталог века употребе средства у ЈП на дан стављања средства у употребу врши Комисија коју формира Директор ЈП. Ова Комисија је дужна да на дан 31. децембра сваке године проверава да ли има потребе променити првобитно утврђени преостали век коришћења средства и процењени остатак вредности. Посао провере првобитно утврђеног преосталог века коришћења средства на дан 31. децембра може се поверити и Пописној комисији која пописује та средства уколико бар један њен члан има стручне способности да то уради.

Утврђивање преосталог века употребе средства у ЈП врши се појединачно за свако средство. Финансијски директор може одлучити да се за поједине групе средстава чије су појединачне књиговодствене вредности релативно мање може утврдити јединствена стопа за обрачун амортизације. Предуслов за такву одлуку је да се посматрано са становишта укупне вредности средстава за која се обрачунава амортизација не ради о материјално значајним ставкама, односно да је учешће књиговодствених вредности тих средстава у укупној књиговодственој вредности средстава за који се врши обрачун амортизације релативно мало.

Залихе

Почетно вредновање залиха материјала, робе, недовршене производње и готових производа (даље: залихе) врши се у складу са одредбама релевантних МСФИ за МСП.

При почетном признавању залиха у случају одложеног плаћања, Шеф рачуноводства се задужује да утврди готовинску цену залиха и на основу ње трошкове финансирања набавке залиха.

За укључивање припадајућег дела сопственог транспорта, укључујући и трошкове утовара и истовара у набавну вредност залиха, Набавна служба ЈП је дужна да о висини цена истих услуга на тржишту у писаној форми извести Службу рачуноводства и то у року од два дана од дана давања захтева за тим подацима.

⁷ „Службени лист СРЈ“, број 24/2000



Накнадно вредновање излаза са залиха врши се по методи просечних пондерисаних цена.

Процену нето продајне вредности залиха на датум сваког биланса врши Комисија коју формира Директор ЈП.

Као члана Комисије може се ангажовати квалификовани професионални процењивач или се може њему у потпуности поверити посао процене.

Краткорочна потраживања о пласмани

Отпис краткорочних потраживања и пласмана код којих постоји вероватноћа неплативости врши се индиректим отписивањем, док се у случајевима када је немогућност наплате извесна и документована отпис, у целини или делимично, врши директним отписивањем.

Вероватноћа немогућности наплате утврђује се у сваком конкретном случају на основу документованих разлога (стечај, односно ликвидација дужника, презадуженост, отуђење имовине, принудно поравнање, ванпарнично поравнање, застарелост, судско решење, акт управног органа и др.)

Краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 180 дана од дана истека рока за наплату индиректно се отписују у висини од 100 % номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 180 дана од дана истека рока за наплату, а ради се о потраживању код кога је извесна наплативост.

У осталим случајевима одлуку о индиректном отпису, а на основу образложеног предлога Службе рачуноводства и сагласности Финансијског директора доноси Директор ЈП.

Служба рачуноводства је дужна да првог радног дана у месецу достави Сектору за правне, кадровске и опште послове ЈП списак свих дужника ЈП. Сектор за правне, кадровске и опште послове ЈП је дужан да истог дана по објављивању на сајту Агенције за привредне регистре Службу рачуноводства писмено извести о отварању поступка стечаја или ликвидације над купцем, односно дужником ЈП.

Одлуку о директном отпису, а на основу образложеног предлога Службе рачуноводства и сагласности Финансијског директора, доноси Директор ЈП или Надзорни одбор ЈП.

Државна давања

Државна давања се признају на следећи начин:

- давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приходи приликом признавања потраживања по основу давања

- давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход само када се испуне услови у вези са резултатима

- давања добијена пре испуњавања критеријума признавања признају се као обавеза

Поступање са трошковима позајмљивања

Предузеће признаје све трошкове позајмљивања као расход периода у којем су настали. Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у вези са позајмљивањем финансијских средстава.



Процењивања резервисања

Финансијски директор је задужен да обезбеди релевантне податке за признавање, престанак признавања, коришћења и процену висине резервисања.

За потребе процене резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених (резервисање за отпремнине за пензију) обавезује се Сектор за правне, кадровске и опште послове да на захтев Финансијског директора пружи Служби рачуноводства неопходне податке о запошљеним радницима ЈП (пријаве, одјаве и сл.)

Процењивање осталих ставки

Финансијски директор процењује значајност висине одложених пореских средстава, одложених пореских обавеза, активних и пасивних разграничења и других ставки и одлучује да ли ће се и на који начин вршити њихово рачуноводствено обухватање.

Исправка материјално значајних грешака

Одређивање да ли је нека грешка материјално значајна врши Финансијски директор. Он одређује и да ли је и до ког обрачунског периода изводљиво ретроактивно исправљање материјално значајне грешке.

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему⁸, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- 1) уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање,
- 2) испуњавање обавезе полагања рачуна,
- 3) усклађеност са законима и другим прописима,
- 4) обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18;



- 1) контролно окружење,
- 2) процена ризика,
- 3) контролне активности (контроле),
- 4) информације и комуникације,
- 5) праћење и процена система.

Предузеће није у току 2022. године и у ранијем периоду именовало руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу; основало радну групу којом руководи руководиоца задужен за финансијско управљање и контролу и која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле; донело акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле и сачинило мапу пословних процеса.

Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, те стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења. Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Организациона структура унутар Предузећа у ревидираном периоду, утврђена је Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу „Водовод“, Сурдулица, број 4229 од 24. децембра 2020. године, на који је Решење о давању сагласности донела Председница општине Сурдулица под бројем 110-13/2020-01 од 25. децембра 2020. године.

Наведеним правилником уређује се организација рада код послодавца организациони делови и њихов делокруг, систематизација послова, врста послова, врста и степен стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, послови при чијем вршењу запослени има посебна овлашћења и одговорности, послови односно радна места са повећаним ризиком, начин руковођења и функционална повезаност организационих делова и одговорност за извршавање послова, посебни услови за обављање послова, и друга питања од значаја за организацију и рад послодавца.

Полазаћи од врсте послова и потребе да се на функционалном принципу обезбеди обављање међусобно повезаних послова, образују се основни организациони сектори:

1. Правни сектор
2. Финансијско рачуноводствени сектор
3. Технички сектор.

У оквиру Техничког сектора образују се унутрашње организационе јединице ради обављања појединих врста сродних или истих и међусобно повезаних послова и то:

- Фабрика питке воде „Калифер“;
- Фабрика отпадне воде -Упов;
- Грађевинска радна јединица и јединица одржавања;



- Водовод и канализација;
- Механизација;
- Хигијена;
- Власина радна јединица;
- Погребна служба.

Послови се систематизују према врсти, сложености и другим условима потребним за њихово обављање у оквиру организационих делова. Систематизацијом послова утврђује се 1) назив и опис послова и 2) услови за обављање послова.

Према сложености, сродности, услова рада и других услова потребних за њихово обављање систематизоване су следеће групе послова:

Прва група – обухвата послове неквалификованог запосленог које се обављају по једноставном поступку и са једноставним средствима рада, као што су послови: одржавања хигијене пословних просторија, чишћења комуналних објеката и други најједноствнији послови из области делатности.

Друга група – обухвата послове полуквалификованог запосленог, као што су послови чишћења и прања јавних површина, изношења и депоновања отпадака, помоћни послови у производњи, дистрибуцији воде.

Трећа група - обухвата средње сложене послове кв запосленог у производњи и пружању комуналних услуга, уређењу и одржавању комуналних објеката и послове руковања средствима рада.

Четврта група - обухвата средње сложене и разноврсне послове средње стручне спреме везане за припрему и праћење процеса рада укључујући и административно техничке послове.

Пета група - обухвата сложене послове средње стручне спреме у производњи и пружању комуналних услуга, уређењу и одржавању комуналних објеката који подразумевају одговарајући степене специјализације у процесу рада;

Шеста група - обухвата сложене и специјализоване послове везане за организационо, оперативно и стручно вођење процеса рада, сложене послове на припреми, праћењу и анализирању процеса рада, послове руковођења одговарајућим деловима рада.

Седма група обухвата сложене послове више и високе стручне спреме: послове стручног вођења процеса рада, анализе, контроле и руковођења процесом рада, припремом стручних предлога за унапређењем процеса рада и слично.

Осма група обухвата најсложеније послове високе стручне спреме, послове стручног вођења процеса рада, анализе контроле и руковођења процесом рада, припреме стручних предлога за унапређење процеса рада и слично.

Предузеће, поред директора који руководи предузећем и обавља задатке и послове предвиђене законом, подзаконским актима, статутом, колективним уговорима, општим актима и уговором о раду, има систематизовано место извршног директора који координира и организује рад свих радних јединица и спроводи стратешке одлуке на свим нивоима.



Управљање ризицима

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

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Чланом 8 став 4 правилника, прописано је да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Откривена неправилност: Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Уколико Предузеће не идентификује потенцијалне ризике то може довести до поремећаја у пословању, који могу угрозити остваривање основних циљева Предузећа на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити грешке, намерне или случајне.

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

Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења.

Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

⁹ „Службени гласник РС“, број 89/19



У поступку ревизије, утврђено је да руководство Предузећа усвојило следеће писане политике и процедуре:

1. Правилник о рачуноводственим политикама, број 280 од 1. фебруара 2021. године;
2. Правилник о раду, број 719/1 од 25. фебруара 2019. године, са изменама и допунама број 4885 од 26. децембра 2019. године и изменама и допунама, број 3900 од 30. новембра 2020. године;
3. Правилник о организацији и систематизацији послова, број 4229 од 24. децембра 2020. године, са изменама и допунама број 1331 од 18. априла 2023. године;
4. Правилник о безбедности и здрављу на раду са одлуком о одређивању лица за безбедност и здравље на раду, број 2944 од 25. октобра 2017. године;
5. Правилник о превентивним мерама за безбедан и здрав рад за спречавање појаве и ширења епидемије заразне болести, број 2230/1 од 29. јула 2020. године и План превентивних мера за спречавање појаве и ширења епидемије заразне болести број 2230/3 од 29. јула 2020. године;
6. Правила заштите од пожара и план евакуације број 52/13 од 4. априла 2013. године;
7. Акт о процени ризика на радном месту, број 01-139/2 од 6. октобра 2008. године, са изменама и допунама од 11. децембра 2017. године и изменама и допунама од 30. маја 2023. године;
8. Акт о процени угрожености лица, имовине и пословања број 401 од 4. фебруара 2019. године;
9. План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама број 2859 од 17. јула 2019. године;
10. Процена угрожености ризика од катастрофа број 2309 од 12. јула 2023. године;
11. Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања и одлука о одређивању лица овлашћеног за пријем информације и вођење поступка у вези са узбуњивањем, број 3195 од 18. новембра 2015. године;
12. Одлука о одређивању лица за заштиту података о личности број 3685 од 25. септембра 2019. године;
13. Правилник о безбедности информационо-комуникационог система, број 278 од 1. фебруара 2021. године;
14. Правилник о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује, број 1173/1 од 16. марта 2022. године;
15. Одлука о одређивању овлашћеног лица за поступање по захтеву за слободан приступ информацијама од јавног значаја, број 867 од 16. марта 2022. године;
16. Правилник о условима за остваривање права на накнаду трошкова службеног путовања у земљи и иностранству, број 475/1 од 31. јануара 2022. године;
17. Правилник о управљању и одржавању новог гробља у насељу Дубрава, број 3139/1 од 7. августа 2019. године;
18. Правилник о спречавању злоупотребе права на одсуство због привремене спречености за рад, број 4203/1 од 1. новембра 2019. године;
19. Правилник о ратној организацији и систематизацији радних места, број 279 од 1. фебруара 2021. године;



20. План прилагођавања постројења са корективним мерама и динамиком прилагођавања рада постројења за управљање чврстим комуналним отпадом за несанитарну депонију-сметлиште комуналног отпада на локацији „Бубавица“ у селу Загужање, Општина Сурдулица број 1599/1 од 8. јуна 2020. године;

21. Пословник о раду Надзорног одбора број 4180/3 од 18. октобра 2018. године, са изменама и допунама број 252/5 од 25. јануара 2019. године;

22. Правилник о коришћењу службеног возила, односно сопственог возила у службене сврхе број 1035/1 од 7. марта 2022. године;

23. Правилник о употреби службених мобилних телефона број 1038/1 од 7. марта 2022. године;

24. Правилник о поступку утврђивања повреде радне обавезе и радне дисциплине број 1029/1 од 7. марта 2022. године;

25. Правилник о споразумном решавању спорих питања број 1032/1 од 7. марта 2022. године;

26. Правилник о поступку утврђивања накнаде штете на раду и у вези са радом број 1033/1 од 7. марта 2022. године;

27. Правилник о заштити од злостављања на раду, број 1031/1 од 7. марта 2022. године

28. Правилник о одморима, број 1030/1 од 7. марта 2022. године;

29. Правилник о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању, број 1034/1 од 7. марта 2022. године;

30. Правилник о трошковима репрезентације услуга, број 1037/1 од 7. марта 2022. године;

31. Правилник о спровођењу заштите података о личности, број 1036/1 од 7. марта 2022. године;

32. Правилник о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза, број 475/1 од 31. јануара 2022. године;

33. Правилник о поступку провере алкохолисаности и утицаја других средстава зависности запослених број 1529 од 8. априла 2022. године, са изменама и допунама број 2478 од 22. јуна 2022. године.

Откривена неправилност: Правилником о рачуноводственим политикама Предузеће је уредило питања признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима осим у делу који се односи на:

- претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте сталних средстава уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко или технолошко старење, законска ограничења) у складу са захтевима Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП

- почетно признавање и накнадно вредновање резервисања за примања запослених и накнадна резервисања у складу са захтевима Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељка 28 - Примања запослених, МСФИ за МСП

Наведено није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству.

Такође, Предузеће је исказало трошкове горива у износу од 5.983 хиљаде динара а да Правилником о коришћењу службеног возила, односно сопственог возила у службене



сврхе, није дефинисало начин и нормативе потрошње горива теретних и путничких возила и остале механизације и не поседује извештаје о праћењу и контроли потрошње горива по возилима.

Ризик: Уколико Предузеће врши рачуноводствено обухватање некретнина, постројења и опреме и исказује резервисања за примања запослених и накнадна резервисања а није уредило политике које треба да буду основ за вредновање позиција у финансијским извештајима, јавља се ризик од нереалног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да:

-допуни рачуноводствене политике у којима ће утврдити претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте сталних средстава некретнина, постројења и опреме, у складу са захтевима Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП;

-утврди податке у вези са почетним признавањем и накнадним вредновањем резервисања за примања запослених и накнадна резервисања у складу са захтевима Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељка 28 - Примања запослених, МСФИ за МСП и у складу са Законом о рачуноводству.

-уреди начин и утврди нормативе потрошње горива теретних и путничких возила и остале механизације интерним актом како би пословне промене евидентирало на основу веродостојне рачуноводствене исправе у складу са Законом о рачуноводству.

Информисање и комуникација

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

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

Предузеће је у ревидираном периоду, користило програм за вођење пословних књига добављача Omnidata“ д. о. о, Шабац, и добављача „Nisoft“ д. о. о, Ниш по уговору број 011/16 од 27. децембра 2016. године.

Праћење и процена система

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

Откривена неправилност: Предузеће није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору:

- именовало руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу,



- основало радну групу којом руководи руководилац задужен за финансијско управљање и контролу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле;
- донело акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле;
- утврдило ризике, политику управљања ризицима, као ни одговоре на ризике;
- Донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво и
- доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину.

Ризик: Неуспостављање система финансијског управљања и контроле може да доведе до потешкоћа или до поремећаја у пословању Предузећа, односно може угрозити остваривање основних циљева Предузећа на ефикасан и економичан начин са ризиком да се неће на време спречити намерне или случајне грешке.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да именује руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, оснује радну групу којом руководи руководилац задужен за финансијско управљање и контролу и која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, утврди ризике, политику управљања ризицима, као и одговоре на ризике и донесе писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво и достави Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰.

Јавно предузеће „Водовод“, Сурдулица је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

Одредбама члана 3 Правилника прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 99/2011



Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Припрема и доношење програма пословања

Програм пословања Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица за 2022. годину, број 3703, усвојио је Надзорни одбор Предузећа 29. новембра 2021. године.

Скупштина општине Сурдулица је на седници одржаној 8. децембра 2021. године донела Решење број 023-6/21-01, којим је дата сагласност оснивача на Програм пословања Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица за 2022. годину.

У току 2022. године извршене су две измене Програма пословања Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица за 2022. годину.

Скупштина општине Сурдулица је на седници одржаној 11. фебруара 2022. године донела Решење број 023-1/22-01, којим је дата сагласност оснивача на Одлуку Надзорног одбора Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица на измену Програма пословања, број 610/22 од 9. фебруара 2022. године.

Скупштина општине Сурдулица је на седници одржаној 6. јуна 2022. године донела Решење број 023-4/22-01, којим је дата сагласност оснивача на Одлуку Надзорног одбора Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица на измену Програма пословања, број 2120/1 од 25. маја 2022. године.

Програм пословања Предузећа за 2022. годину у складу је са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2022. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2022 - 2024. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

Измене и допуне Програма пословања Предузећа за 2022. годину, представљене су следећом табелом:

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа
„Водовод“, Сурдулица за 2022. годину*



Табела број 1 - Хронологија доношења и измена и допуна Програма пословања Предузећа за 2022. годину

Редни број	Измена и допуна Програма пословања за 2022. годину	Број и датум Одлуке Надзорног одбора	Број и датум Закључка Скупштине општине Сурдулица
1.	Програм пословања	3703/1 од 29. новембра 2021. године	023-6/21-01 од 8. децембра 2021. године
2.	Измена Програма пословања	610 од 9. фебруара 2022. године	023-1/22-01 од 11. фебруара 2022. године
3.	Измена Програма пословања	2120/1 од 25. маја 2022. године	023-4/22-01 од 6. јуна 2022. године

2.3. Финансијски извештај

2.3.1. Биланс стања

Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза у Предузећу, на дан 31. децембар 2022. године, уређен је одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству¹¹, одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹², (у даљем тексту: Правилник о попису) и Правилником о рачуноводственим политикама Предузећа број 280 од 1. фебруара 2021. године.

На основу Одлуке Надзорног одбора о годишњем попису и образовању комисија за попис на дан 31. децембар 2022. године, број 5002/1 од 30. новембра 2022. године, одређено је спровођење редовног годишњег пописа средстава, потраживања и обавеза.

Наведеном одлуком одређено је да попис изврше две пописне комисије, и то: Комисија за попис основних средстава, инвестиција у току и материјала, резервних делова, ситног инвентара и ауто гума и Комисија за попис остале имовине (готовог новца и осталих вредносница у благајни, новчаних и осталих средстава на рачунима у банкама, краткорочних потраживања и обавеза, обавеза правне службе по тужбама, ненаплаћених рачуна за комуналне услуге у инкасантској служби и салда преко фискалних каса за пијачне таксе и погребне услуге). Такође је дефинисано да директор Предузећа донесе решење о пописној комисији и упутство о извршењу пописа, као и да спроведе друге припреме неопходне за извршење пописа, чијом ће организацијом и руководити.

Директор Предузећа је на основу одлуке Надзорног одбора донео Упутство о попису број 5026 од 1. децембра 2022. године, а пописне комисије извршиле су попис у предвиђеним роковима.

Након завршених радњи, Председници пописних комисија саставили су Извештаје о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2022. године, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 234 од 26. јануара 2023. године.

Прилог поменуте одлуке чине: Записник о годишњем попису остале имовине и обавеза на дан 31. децембар 2022. године, број 191 од 24. јануара 2023. године и Извештај пописне комисије о редовном годишњем попису основних средстава, материјала, резервних делова, ауто гума, ситног инвентара и инвестиција у току број 197 од 24. јануара 2023. године.

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон

¹² „Службени гласник РС“, број 89/2020



Откривена неправилност: Утврђене су неправилности код пописа имовине и обавеза и то:

- пре почетка пописа, комисије за попис, нису сачиниле планове рада по којима ће вршити попис и нису исте доставиле на одобравање директору као и Надзорном одбору у Предузећу,

- пописне листе не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности.

Наведено није у складу са чланом 8 и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Предузеће није извршило попис земљишта у износу од 2.273 хиљаде динара и није ускладило књиговодствено стање са стварним стањем земљишта у истом износу. Аналитичка евиденција земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима, није усаглашена са подацима који се воде код надлежних органа. Наведено није у складу са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 12 став 1, 8 и 9 као и чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству;

- усвојени Извештај о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза не садржи податке о књиговодственом стању финансијских пласмана, потраживања и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодствених стања, узроке неслагања књиговодственог и стварног стања, предлоге за ликвидацију разлика и неслагања, начин њиховог књижења и примедбе и образложења чланова комисије за попис.

Наведено није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик: Уколико Предузеће не врши попис у складу са Правилником о попису, постоји ризик од нетачног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима и губитка имовине Предузећа.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, изврши попис имовине и обавеза на начин и у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

2.3.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Садашња вредност некретнина, постројења и опреме исказана на дан 31. децембар 2022. године у износу од 58.788 хиљада динара приказана је следећом табелом:

Табела број 2 - Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Земљиште	2.273	2.273
Грађевински објекти	30.574	33.155
Постројења и опрема	25.942	7.536
Некретнине, постројења и опрема у припреми	-	600
Укупно:	58.788	43.564

Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа
„Водовод“, Сурдулица за 2022. годину



Промене на некретнинама, постројењима и опреми током 2022. године представљене су следећом табелом:

Табела број 3 – Промене на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

О П И С	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Основна средства у припреми	Свега НПО
НАБАВНА ВРЕДНОСТ					
Стање 1. јануара 2022. године	2.273	118.273	144.635	600	265.781
Директна повећања			24.628		24.628
Остала смањења			(1.050)	(600)	(1.650)
Стање 31. децембра 2022. године	2.273	118.273	168.213	-	288.759
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ					
Стање 1. јануара 2022. године		85.118	137.099		222.217
Амортизација за 2022. годину		2.582	5.892		8.474
Остала смањења			(720)		(720)
Стање 31. децембра 2022. године		87.700	142.271	-	229.971
САДАШЊА ВРЕДНОСТ					
31. децембра 2022. године	2.273	30.573	25.942	-	58.788
31. децембра 2021. године	2.273	33.155	7.536	600	43.564

Предузеће је у 2022. години, доставило податке из евиденције непокретности у државној својини на прописаним обрасцима, за сваку непокретност појединачно коју користи, надлежном органу Општине Сурдулица у складу са одредбама члана 64 Закона о јавној својини и члана 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.



Земљиште и грађевински објекти

Земљиште

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2022. године, исказана је вредност земљишта у износу од 2.273 хиљаде динара и односи се на градско грађевинско земљиште укупне површине 1244 м² са уписаним правом коришћења на катастарској парцели КО Власина Рид број 3753, лист непокретности број 2467.

У поступку ревизије Предузеће је доставило податке о непокретности Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности КО Сурдулица на којима је носилац права коришћења представљених у следећој табели:

Табела број 4 - Преглед земљишта са правом коришћења

Назив непокретности	Површина објекта / парцеле (у м ²)	Лист непокретности КО/ Број парцеле	Начин коришћења и катастарска класа	Врста земљишта	Врста права	Облик својине	Носиоци права
парцела (прилаз за Упов)	309 м ²	3969 КО Сурдулица / 3608/2	остало вештачки створено неплодно земљиште	остало грађевинско земљиште у својини	коришћење	државна	ЈП "Водовод" Сурдулица
парцела-Упов	9808 м ²	3969 КО Сурдулица / 3635	њива 1. класе	јавно грађевинско земљиште	коришћење	државна	ЈП "Водовод" Сурдулица
парцела (Калифер)	618 м ²	2467 КО Власина Рид/ 3751	ливада 5. класе	градско грађевинско земљиште	коришћење	јавна	ЈП "Водовод" Сурдулица
парцела (Калифер)	727 м ²	2467 КО Власина Рид/ 3752	ливада 5. класе	градско грађевинско земљиште	коришћење	јавна	ЈП "Водовод" Сурдулица
парцела-резервоар	555 м ²	185 КО Доње Романовце / 44	ливада 1. класе	грађевинско земљиште изван грађевинских подручја	коришћење	државна	ЈП "Водовод" Сурдулица
парцела-резервоар	14 м ²	3969 КО Сурдулица / 4322	земљиште под зградом и другим објектом	јавно грађевинско земљиште	коришћење	јавна	ЈП "Водовод" Сурдулица
парцела-резервоар	329 м ²	3969 КО Сурдулица / 4322	остало вештачки створено неплодно земљиште	јавно грађевинско земљиште	коришћење	јавна	ЈП "Водовод" Сурдулица

Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа
„Водовод“, Сурдулица за 2022. годину



парцела-резервоар	580 м ²	3969 КО Сурдулица / 4320/2	остало вештачки створено неплодно земљиште	јавно грађевинско земљиште	коришћење	јавна	ЈП "Водовод" Сурдулица
-------------------	--------------------	----------------------------	--	----------------------------	-----------	-------	------------------------

Предузеће није у пословним књигама евидентирало вредност земљишта површине 12,9 ари а за који има уписано право приватне својине/коришћења у евиденцији о непокретности Републичког геодетског завода – Службе за катастар непокретности КО Сурдулица (Напомена број: 2.3.1).

Грађевински објекти

Предузеће је исказало грађевинске објекте садашње вредности у износу од 30.573 хиљаде динара (у 2021. години у укупном износу од 33.155 хиљада динара), чија је структура представљена следећом табелом:

Табела број 5 - Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Флокулатор - Калифер	25.190	17.274	7.916
Уређај за пречишћавање отпадних	16.287	14.054	2.233
Филтерска станица водовода - ХЕ "Ђердап"	14.380	12.416	1.964
Водовод Метлике, Власина - постројење за третман воде	12.137	2.402	9.735
Водоводна мрежа	8.362	8.362	-
Резервоар пијаће воде - "Пискавица"	5.962	2.445	3.517
Канализациона мрежа у граду	5.466	5.466	-
Водоводни прстен ф 200 - ХЕ	5.131	5.003	128
Канализациона мрежа - главни	4.278	4.278	-
Челични цевовод ф 300	3.900	1.599	2.301
Мрежа водовода у граду - ХЕ	3.622	3.622	-
Водовона мрежа ф 200 - Бело Поље	2.613	2.386	227
Стари део фитлера водовода - ХЕ "Ђердап"	2.454	2.201	253
Зграда - управни и пословни простор	1.805	798	1.007
Канализациона мрежа - ХЕ "Ђердап"	1.509	1.509	-
Пут поред пијаце - улазни	980	684	296
Резервоар за воду - ХЕ "Ђердап"	906	906	-
Бунари за воду	694	694	-
Зграда - гараже	635	292	343
Резервоар за воду - Бело Поље - ХЕ "Ђердап"	604	604	-
Прекидне коморе - Власина	383	76	307
Зграда - локали	186	186	-

Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа
„Водовод“, Сурдулица за 2022. годину



Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Зграда - пијачни део	184	107	77
Бензинска пумпа са купатилом - помоћна зграда	178	80	98
Таложница - Власина	157	31	126
Зграда - радионица	130	130	-
Зграда - магацински простор	79	45	34
Надстрешница пијаце - млечни производи	61	50	11
Укупно:	118.273	87.700	30.573

Укупно обрачуната амортизација грађевинских објеката за 2022. годину износи 2.582 хиљаде динара по стопама које се крећу у распону од 1,3% до 4% вредности (Напомена број 2.1).

Откривена неправилност: Предузеће није исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта иако је у својим пословним књигама евидентирало садашњу вредност грађевинских објеката у износу од 30.573 хиљаде динара. Грађевинско земљиште исказује се као посебна категорија непокретности која не подлеже обрачуну амортизације, јер има неограничени век коришћења у односу на грађевинске објекте који имају ограничен век коришћења и који подлежу обрачуну амортизације.

Наведено није у складу са параграфом 17.8 Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП којим је прописано да су земљиште и објекти засебна средства чак и када су заједно прибављени.

Ризик: Исказивањем вредности земљишта и грађевинских објеката у збирном износу постоји ризик од нереално исказане вредности имовине у финансијским извештајима. С обзиром да се обрачун амортизације врши на целокупну вредност непокретности која у себи садржи и вредност земљишта, која не подлеже обрачуну амортизације, у билансу успеха трошкови амортизације нису реално исказани. Због наведеног ствара се ризик погрешног закључка о презентованим финансијским извештајима.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да изврши процену вредности земљишта и издвоји је од вредности грађевинских објеката, да утврди и исправи утицај на амортизацију и да земљиште и грађевинске објекте у пословним књигама и финансијским извештајима настави да исказује одвојено у складу са захтевима Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Имовинско - правни односи са оснивачем

Општина Сурдулица је у члану 11 Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица ¹³ дефинисала да имовину Предузећа чини право својине на покретним и непокретним стварима, новчана средства и хартије од вредности и друга имовинска права, која су пренета у својину. Предузећа у складу са законом, укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини.

¹³ „Службени гласник Града Врања“, број 16/2013

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа
„Водовод“, Сурдулица за 2022. годину*



Чланом 11 став 1, 2 и 3 Закона о јавној својини, мрежа је дефинисана као непокретна ствар са припацама, као и да се мрежа којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине, налази у јавној својини.

Чланом 72 став 7 Закона о јавној својини прописано је да комуналне мреже не могу бити власништво јавног предузећа.

Законом о комуналним делатностима, чланом 4 став 2 дефинисано је да се комуналним објектима сматрају грађевински објекти са уређајима, инсталацијама и опремом, као и други објекти који служе за пружање комуналних услуга корисницима.

Оснивач – општина Сурдулица и Предузеће су у току 2023. године спровели поступак разграничења имовине у смислу Закона о јавној својини.

Решењем Начелника општинске управе општине Сурдулица број 023-2/23-01 од 10. фебруара 2023. године је утврђено да се из пословних књига Предузећа искњижи водоводна и канализациона инфраструктура у износу од 2.656 хиљада динара и укњижи нефинансијска имовина у сталним средствима код Општинске управе општине Сурдулица у истом износу. Надзорни одбор донео је Одлуку број 399 од 9. фебруара 2023. године о искњижењу водоводне и канализационе мреже према исказаној књиговодственој вредности у пословним књигама Предузећа.

Табела број 6 - Преглед објеката водоводне и канализационе инфраструктуре -у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Водоводна мрежа	8.362	8.362	-
Канализациона мрежа у граду	5.466	5.466	-
Водоводни прстен ф 200 - ХЕ	5.131	5.003	128
Канализациона мрежа - главни	4.278	4.278	-
Челични цевовод ф 300	3.900	1.599	2.301
Мрежа водовода у граду - ХЕ	3.622	3.622	-
Водовона мрежа ф 200 - Бело Поље	2.613	2.386	227
Канализациона мрежа - ХЕ "Ђердап"	1.509	1.509	-
Укупно:	34.881	32.225	2.656

Предузеће је у току 2023. године умањило вредност грађевинских објеката у износу од 34.881 хиљаде динара, исправке вредности грађевинских објеката у износу од 32.225 хиљада динара и умањило износ државног капитала у износу од 2.656 хиљада динара налогом за књижење број 13/088 од 28. јула 2023. године који је достављен као доказ заједно са аналитичким рачунима главне књиге.

Постројења и опрема

Структуру постројења и опреме, исказану по садашњој вредности од 25.942 хиљаде динара чини:

Табела број 7 - Структура постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Опрема	157.210	133.353	23.857

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа
„Водовод“, Сурдулица за 2022. годину*



Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Алат и инвентар са калкулативним отписом	11.003	8.918	2.085
Укупно:	168.213	142.271	25.942

Повећање вредности опреме у износу од 24.628 хиљада динара у току 2022. године највећим делом обухвата набавке:

- специјалних возила и то: аутосмећара и аутоцистерне за прање и поливање путева у укупном износу од 22.848 хиљада динара из средстава државног давања;

- 30 металних поцинкованих контејнера за смеће у износу од 1.188 хиљада динара на основу Решења Општинске управе Сурдулица о искњижењу из пословних књига општине број 404-150/20-01 од 31. децембра 2021. године.

Смањење рачуна постројења и опреме у износу од 1.050 хиљада динара се односи на расходање средстава опреме на основу Одлуке о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза и потраживања Предузећа број 234 од 26. јануара 2023. године и 3012/НО/258-1 од 30. јануара 2023. године и Извештаја пописне комисије о редовном годишњем попису основних средстава, материјала, резервних делова, ауто гума, ситног инвентара и инвестиција у току број 197 од 24. јануара 2023. године.

Преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме

У члану 16 Правилника о рачуноводственим политикама уређено је да при почетном признавању основних средстава у случају одложеног плаћања, шеф рачуноводства се задужује да утврди цену основног средства за уобичајене услове плаћања и на основу ње трошкове финансирања набавке основног средства (набавна вредност или цена коштања).

За обрачун амортизације грађевинских објеката и основних средстава примењује се метода пропорционалног отписивања. Годишње стопе амортизације су прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹⁴. Алат и инвентар се отписују групно по стопи од 25% вредности годишње, а ауто гуме по стопи од 50% вредности годишње. Финансијски директор може за поједина средства или групе средстава (као што је алат и инвентар који се калкулативно отписује) одредити да се обрачун амортизације врши применом неке друге методе.

Обрачун амортизације врши се појединачно за свако средство, осим код алата и инвентара који се калкулативно отписују за које финансијски директор може донети одлуку да се групно отписују (Напомена број: 2.1).

Откривена неправилност: Предузеће је исказало некретнине, постројења и опрему које немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизоване, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност наведених ставки износи 126.663 хиљаде динара, што чини 48% набавне вредности некретнина, постројења и опреме, која укупно износи 262.908 хиљада динара.

Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 17.19 Одељка 17 – Некретнине,

¹⁴ „Службени лист СРЈ“, број 24/2000



постројења и опрема, МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на приложене финансијске извештаје Предузећа

Ризик: Уколико Предузеће не буде вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и не буде вршило промене, у случајевима када су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, Предузеће неће трошкове амортизације распоређивати током целог периода коришћења средстава и самим тим, неће реално исказивати вредност позиције некретнина, постројења и опреме и резултата у финансијским извештајима будућих периода.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и да за средства која немају исказану садашњу вредност, а и даље се налазе у употреби, изврши процену корисног века и спроведе корективна књижења у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

2.3.1.2. Залихе

Залихе Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказане у износу од 13.123 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 8 - Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	9.079	8.989
Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	4.044	-
Укупно:	13.123	8.989

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказане у износу од 9.079 хиљада динара представљене су следећом табелом:

Табела број 9 - Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Материјал	8.287	8.159
Резервни делови	792	830
Укупно:	9.079	8.989

Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године, залихе материјала и резервних делова, евидентирало у оквиру материјалног књиговодства, користећи инсталирани апликативни софтвер VBМАГИК- калкулације и магацинско пословање.

Залихе материјала исказане у износу од 8.287 хиљада динара налазе се у магацину материјала и имају следећу структуру:

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа
„Водовод“, Сурдулица за 2022. годину*



Табела број 10 - Залихе материјала

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Водоводни материјал	6.630
Грађевински материјал	1.243
Материјал за одржавање хигијене	414
Укупно:	8.287

Залихе водоводног материјала у износу од 6.630 хиљада динара обухватају сировине и материјал за пречишћавање и дистрибуцију воде и пречишћавање и одвођење отпадних вода, и то: разне врсте водоводних и канализационих цеви, изолацију за цеви, црева, спојнице, вентиле, прирубнице, холендере, калцијум хлорид и др.

Грађевински материјал у износу од 1.243 хиљаде динара обухвата индустријску со за насипање путева, сепарисани шљунак, ризлу, песак, монту, арматурну мрежу, бетонске плоче и ивичњаке и др.

Материјал за одржавање хигијене у износу од 414 хиљада динара обухвата материјал за одржавање хигијене на јавним површинама, хигијене пословних просторија и запослених, и то: струну за тримере, тачкове за контејнере, метле на штапу, димничарске четке, разне врсте уља, бензин, антифриз, разређивач, алкохол, пасте за руке, течни сапун и друго.

Предузеће је на рачуну залиха материјала, евидентирало залихе ситног инвентара (мерац пречишћавања вода, канцеларијски намештај, намештај за чајну кухињу и санитарне просторије и друго), који је у целости издат запосленима на коришћење.

Откривена неправилност: Увидом у аналитичку евиденцију материјала је утврђено да је Предузеће, на дан 31. децембар 2022. године, на рачуну материјала, евидентирало залихе ситног инвентара, који је у целости издат у употребу, у најмањем износу од 357 хиљада динара, уместо на рачунима алат и ситан инвентар (који се у целини отписује у моменту давања на коришћење) и трошкове једнократног отписа алата и инвентара, што није у складу са одредбама члана 10 став 5 и члана 40 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је више исказало залихе материјала, у најмањем износу од 357 хиљада динара, а мање трошкове једнократног отписа алата и инвентара и резултат пословања (губитак) текуће године у истом износу.

Ризик: Неправилним евидентирањем залиха и трошкова јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима и необјективног информисања заинтересованих корисника.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду залихе материјала и ситног инвентара, као и трошкове једнократног отписа ситног инвентара, евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству.

Залихе резервних делова исказане у износу од 792 хиљаде динара налазе се у магацину резервних делова и имају следећу структуру:

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа
„Водовод“, Сурдулица за 2022. годину*



Табела број 11 - Залихе резервних делова

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Резервни делови за механизацију (возила, грађевинске машине и ситну механизацију)	554
Резервни делови за водоснабдевање	159
Резервни делови за јавну хигијену, хигијену пословних просторија и запослених	79
Укупно:	792

Евиденција залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара води се у материјалном књиговодству које није интегрисано са програмом у коме се води финансијско књиговодство, већ се усаглашавање евиденција врши на месечном нивоу.

Рачуноводственим политикама дефинисано је да се почетно вредновање залиха материјала и резервних делова врши по набавној вредности, односно цени коштања, увећаној за зависне трошкове набавке, док се накнадно вредновање излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши по методи просечних пондерисаних цена.

Нето остварива вредност залиха

Рачуноводственим политикама дефинисано је да процену нето продајне вредности залиха на датум сваког биланса врши комисија коју формира директор Предузећа.

Предузеће је у оквиру рачуна залиха материјала и резервних делова евидентирало појединачне ставке материјала у износу од 4.343 хиљаде динара и резервних делова у износу од 448 хиљада динара, код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, односно укупне вредности од 4.791 хиљаду динара, а за које није утврђено да ли су оштећене, односно делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена.

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, исказало залихе материјала и резервних делова (481 ставка), укупне вредности од 4.791 хиљаду динара, код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана. Предузеће није на крају извештајног периода вршило оцену да ли је наведеним залихама умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива, што није у складу са захтевима параграфа 13.19 Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП и одредбама члана 18 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа. Укупна вредност залиха материјала и резервних делова у пословним књигама исказана је у износу од 9.079 хиљада динара.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на приложене финансијске извештаје Предузећа.

Ризик: Уколико Предузеће не врши процену нето оствариве вредности залиха (због оштећења, застарелости или пада продајних цена), постоји ризик од нетачног исказивања вредности залиха у финансијским извештајима.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима Одељка 13 - Залихе, МСФИ за МСП и одредбама Правилника о рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.



Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи

Плаћени аванси за залихе и услуге на дан 31. децембар 2022. године исказани у износу од 4.044 хиљаде динара (у 2021. години није исказана вредност), представљени су следећом табелом:

Табела број 12 - Структура плаћених аванса за залихе и услуге - у хиљадама динара -

Назив	2022.
Плаћени аванси за залихе материјала, резервних делова и инвентара	4.043
Плаћени аванси за услуге	1
Укупно:	4.044

Плаћени аванси за залихе материјала, резервних делова и инвентара у износу од 4.043 хиљаде динара највећим делом, у износу од 4.000 хиљаде динара чине плаћен аванс добављачу „Resor“ д. о.о, Гаџин Хан за набавку комуналног цистерног возила „Канал-џет“ из средстава донације. Поменути аванс из текуће године усаглашен је са добављачем.

Откривена неправилност: Предузеће је плаћен аванс добављачу за набавку опреме у износу од 4.000 хиљада динара, евидентирало на рачуну плаћени аванси за залихе и услуге уместо на рачуну аванси за некретнине, постројења и опрему што није у складу са чланом 6 став 11 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

На тај начин, више су исказани плаћени аванси за залихе и услуге и мање аванси за некретнине, постројења и опрему у истом износу.

Ризик: Неправилним евидентирањем имовине Предузећа, јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима и необјективног информисања заинтересованих корисника.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду авансе за некретнине, постројења и опрему евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству.

2.3.1.3. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 36.894 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 13 - Структура потраживања по основу продаје – у хиљадама динара –

Назив	2022. година	2021. година
Купци у земљи	64.647	53.040
Исправка вредности потраживања од продаје	(27.753)	(30.794)
Укупно:	36.894	22.246

Купци у земљи

Потраживања од купаца у земљи, на дан 31. децембар 2022. године, исказана су у износу од 64.647 хиљада динара по основу обављања делатности од општег интереса на територији општине Сурдулица и то: услуге пречишћавања и дистрибуције воде, одвођења и пречишћавања отпадних вода, одржавања и коришћења јавних површина и

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа
„Водовод“, Сурдулица за 2022. годину*



комуналних објеката, одржавања чистоће, уређења и одржавања зелених и рекреативних површина, одржавања пијаце и пружање услуга на њима, сакупљања и одлагања отпада који није опасан, димничарске услуге, изградње и прикључка на водоводну и канализациону мрежу, погребне услуге и услуге закупа гробних места.

Структура потраживања од купаца у земљи приказана је следећом табелом:

Табела број 14 - Структура потраживања од купаца у земљи - у хиљадама динара-

Назив	2022.
Купци у земљи – правна лица	31.493
Купци у земљи – физичка лица	33.154
Укупно:	64.647

Потраживања од купаца у земљи – правна лица исказана су на дан 31. децембар 2022. године у износу 31.493 хиљаде динара а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 15 - Структура потраживања од купаца у земљи – правна лица – у хиљадама динара –

Назив	2022.
Купци у земљи – правна лица за комуналне услуге	9.937
Купци у земљи – правна лица која су утужена	12.674
Купци у земљи – правна лица за остале услуге	8.882
Укупно:	31.493

Потраживања од купаца у земљи – правна лица за комуналне услуге исказана у износу 9.937 хиљада динара приказана су у следећој табели:

Табела број 16 - Преглед највећих потраживања од купаца у земљи правних лица за комуналне услуге – у хиљадама динара –

Назив	Усаглашено	2022. година
Здравствени центар Сурдулица	Да	1.451
„Кнауф insulation“ д. о. о, Сурдулица	Да	1.284
Специјална болница за плућне болести Сурдулица	Да	938
„Фабрика хлеба и млека“ а. д, Сурдулица	Да	541
„Симпо“ а. д, Врање	Да	478
ФК „Радник“, Сурдулица	Да	378
Остали купци	-	4.867
Укупно:		9.937

Потраживања од купаца у земљи – правна лица која су утужена исказана у износу од 12.674 хиљаде динара обухватају потраживања од купаца која су приказана у следећој табели:

Табела број 17 - Преглед највећих потраживања од купаца у земљи – правних лица која су утужена – у хиљадама динара –

Назив	2022. година
„Мачкатица“, а. д, Сурдулица	5.221
Здравствени центар, Сурдулица	1.813
„РС Партнерс ПЕС“, Сурдулица	1.550

Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа
„Водовод“, Сурдулица за 2022. годину



Назив	2022. година
„Masurica“ а. д, Сурдулица	809
„Екоbalkan“ а. д, Сурдулица	649
Спортски савез, Сурдулица	515
Остали купци	2.117
Укупно:	12.674

Потраживања од купаца у земљи – правна лица за остале услуге исказана су у износу од 8.882 хиљаде динара према следећем прегледу:

Табела број 18 - Преглед највећих потраживања од купаца у земљи – правна лица за остале услуге
– у хиљадама динара –

Назив:	Усаглашено	2022. година
Општина Сурдулица	Да	5.762
„Симпо“ а. д, Врање	Да	1.059
ГП „Тончев градња“ Сурдулица	Да	978
ОЗЗ „Победа“, Сурдулица	Да	324
Остали купци	-	759
Укупно:		8.882

Потраживања од Општине Сурдулица исказана на дан 31. децембар 2022. године у износу од 5.762 хиљаде динара односе се на потраживања настала пружањем услуга чишћења града, одржавања зелених површина, чишћења регулисаног корита реке Врле и Романовске и сакупљања, утовара и одвоза смећа са јавних површина на депонију.

Потраживања од купца „Симпо“ а. д, Врање исказана на дан 31. децембар 2022. године у износу 1.059 хиљада динара се односе на потраживања настала пружањем водоинсталатерских и канализационих услуга.

Потраживања од купаца физичких лица исказана су на дан 31. децембар 2022. године у износу од 33.154 хиљада динара а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 19 - Структура потраживања од купаца физичких лица – у хиљадама динара –

Назив	2022. година
Потраживања од купаца физичких лица за комуналне услуге	21.107
Потраживања од купаца физичких лица који су утужени	11.336
Потраживања од купаца физичких лица за остале услуге	711
Укупно:	33.154

Предузеће је, пре састављања финансијских извештаја за 2022. годину, вршило усаглашавање потраживања са купцима. У циљу усаглашавања потраживања, Предузеће је послало укупно 347 извода отворених ставки од чега:

Табела број 20- Статус и број послатих ИОС-а

Статус	% усаглашености	Број
Усаглашено	98	339
Неусаглашено	2	8

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа
„Водовод“, Сурдулица за 2022. годину*



Статус	% усаглашености	Број
Укупно:	100	347

Предузеће је у 2022. години обрачунавало законску затезну камату за неблаговремено плаћање потраживања од купаца правних и физичких лица, која је прописана чланом 277 Закона о облигационим односима и чланом 2 и 6 Закона о затезној камати.

У оквиру потраживања од купаца исказана су потраживања за камату за неблаговремено плаћање за извршене комуналне и остале услуге правним и физичким лицима у укупном износу од 1.853 хиљаде динара.

Поступајући на овај начин, Предузеће је више евидентирало потраживања од купаца у земљи а мање потраживања за камату и дивиденде у износу од 1.853 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама исказало потраживање на име обрачунате законске затезне камате у износу од 1.853 хиљаде динара на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну потраживања за камату и дивиденде, што није у складу са чланом 16 и 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје а мање друга потраживања у наведеном износу.

Ризик: Неевидентирање камате купцима на прописаном рачуну доводи до ризика од погрешног исказивања потраживања од купаца.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да обрачунату законску затезну камату за неблаговремено плаћање потраживања од купаца евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Исправка вредности потраживања од купаца исказана је у износу од 27.753 хиљаде динара, а промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у току 2022. године приказане су следећом табелом.

*Табела број 21 - Промене на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у току 2022. године
- у хиљадама динара -*

Назив	Износ
Стање на дан 1. јануар 2022. године	30.794
Повећање исправке у току 2022. године	3.071
Смањење исправке - усклађивање вредности потраживања	(2.432)
Смањење исправке - искњижење	(3.680)
Стање на дан 31. децембар 2022. године	27.753

У оквиру исправљених потраживања од купаца на дан 31. децембар 2022. године на исправку вредности потраживања од купаца - правних лица односи се 14.276 хиљада динара, а на исправку вредности потраживања од купаца - физичких лица 13.477 хиљада динара.

Предузеће је обезвредило потраживања од купаца за доспела потраживања у износу од 27.753 хиљаде динара у складу са чланом 19 Правилника о рачуноводственим политикама.



Чланом 19 Правилника о рачуноводственим политикама број 280 од 1. фебруара 2021. године прописано је да се краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 180 дана од дана истека рока за наплату индиректно отписују, осим у случају када из образложеног предлога произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 180 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

Повећање исправке вредности потраживања од купаца у току 2022. године исказано у износу 3.071 хиљаду динара се односи на индиректан отпис потраживања од купаца.

Смањење исправке - усклађивање вредности потраживања од купаца у току 2022. године исказано у износу 2.432 хиљаде динара се односи на наплаћена раније исправљена потраживања од купаца.

Смањење исправке – искњижење потраживања од купаца исказано је у износу од 3.680 хиљада динара и односи се на отпис потраживања и то највећим делом, у износу од 3.579 хиљада динара, на име застарелости.

Надзорни одбор Предузећа, на основу образложења правне службе и предлога пописне комисије за отпис, донео је Одлуку број 234 од 26. јануара 2023. године о отпису потраживања од купаца на име застарелости и то:

- за потраживања од купаца физичких лица за комуналне услуге у износу од 3.249 хиљада динара и
- за потраживања од купаца физичких лица за комуналне услуге у износу од 330 хиљада динара.

2.3.1.4. Остала краткорочна потраживања

Друга потраживања исказана су у износу од 8.295 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 22 - Структура других потраживања

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Потраживања од запослених	1.901	1.036
Потраживања од државних органа и организација	5.909	5.909
Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају	485	800
Укупно:	8.295	7.745

Потраживања од запослених исказана су у износу од 1.901 хиљаду динара и односе се на потраживања од запослених на основу Уговора између ЈП „Водовод“, Сурдулица и различитих добављача по којима запослени врше одложено плаћање путем административне забране на лична примања.

Потраживања од државних органа и организација исказана су у износу од 5.909 хиљада динара а чини их пренос средстава по Посебном програму коришћења субвенција из буџета Општине Сурдулица и из средстава Ребулике Србије за ЈП „Водовод“, Сурдулица за 2022. годину, број 571 од 8. фебруара 2022. године.

Потраживање за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 485 хиљада динара се највећим делом односе на потраживања од Републичког фонда за здравствено осигурање на име накнаде зарада за боловања преко 30 дана.



2.3.1.5. Готовина и готовински еквиваленти

Готовински еквиваленти и готовина на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 569 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 23 – Структура готовинских еквивалената и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Текући (пословни) рачуни	338	861
Благајна	231	66
Укупно:	569	927

Предузеће је са пословним банкама усагласило стање новчаних средстава на дан 31. децембар 2022. године.

Табела број 24 - Преглед текућих рачуна по банкама: -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
NLB „Komercijalna banka“ а. д, Београд	191
„Banca Intesa“ а. д, Београд	137
„Управа за трезор“	7
„ОТР banka“ а. д, Нови Сад	2
„RBA banka“ а. д, Нови Сад	1
Укупно:	338

Извештајем о извршеном попису број 197 од 24. јануара 2023. године Комисија је извршила попис новчаних средстава на текућим рачунима код пословних банака и у благајни Предузећа.

Благајничко пословање обавља се на благајничком месту у седишту управе Предузећа. Поред готовинске наплате за комуналне услуге од физичких лица, врши се исплата аконтације за трошкове службеног пута. Готовинска средства се свакодневно уплаћују на пословне рачуне Предузећа.

2.3.1.6. Краткорочна активна временска разграничења

Унапред плаћени трошкови исказани су у износу од 363 хиљаде динара (у 2021. години исказани су у износу од 229 хиљада динара) и у целости се односе на осигурање моторних возила по полиси осигурања „Winer Stadische“ а. д. о, Београд, број 0000717682 од 30. маја 2022. године.

2.3.1.7. Капитал

Капитал Предузећа на дан 31. децембар 2022, године исказан је у укупном износу од 49.059 хиљада динара и има следећу структуру:

Табела број 25 - Структура капитала - у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Основни капитал	93.276	93.276
Законске резерве	78	78
Нераспоређени добитак	-	11.644
Губитак ранијих година	(40.443)	(52.087)
Губитак текуће године	(3.852)	-

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа
„Водовод“, Сурдулица за 2022. годину*



Назив	2022. година	2021. година
Укупно:	49.059	52.911

Основни капитал Предузећа чини државни капитал исказан у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године у износу од 93.276 хиљада динара.

У члану 10 Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица основни неновчани капитал износи 93.276 хиљада динара на основу података на дан 31. децембар 2012. године, чиме је и усклађен је са вредношћу која је исказана у пословним књигама Предузећа. Наведена одлука не садржи опис и врсту неновчаног улога у складу са Законом о јавним предузећима.

Предузеће није регистровало вредност основног капитала код Агенције за привредне регистре, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.

Решењем Начелника општинске управе општине Сурдулица број 023-2/23-01 од 10. фебруара 2023. године је утврђено да се из пословних књига Предузећа искњижи водоводна и канализациона инфраструктура садашње вредности у износу од 2.656 хиљада динара и укњижи нефинансијска имовина у сталним средствима код Општинске управе општине Сурдулица у истом износу. Надзорни одбор донео је Одлуку број 399 од 9. фебруара 2023. године о искњижењу водоводне и канализационе мреже према исказаној књиговодственој вредности у пословним књигама Предузећа.

Предузеће је на основу донетих аката, у току 2023. године, умањило вредност грађевинских објеката чија је набавна вредност 34.881 хиљаде динара, исправка вредности у износу од 32.225 хиљада динара и умањило износ државног капитала у износу од 2.656 хиљада динара. Исправка књижења извршена је налогом за књижење број 13/088 од 28. јула 2023. године који је достављен као доказ заједно са аналитичким рачунима главне књиге.

2.3.1.8. Дугорочна резервисања

На дан 31. децембар 2022. године, дугорочна резервисања исказана су у износу 10.685 хиљада динара (у 2021. години у износу од 9.562 хиљаде динара), и имају следећу структуру:

Табела број 26 – Структура дугорочних резервисања

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције	9.522	8.653
Остала дугорочна резервисања	1.163	908
Стање на дан 31. децембар 2022. године	10.685	9.561

Промене на рачунима дугорочних резервисања су приказане у следећој табели:

Табела број 27 – Промена дугорочних резервисања

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Стање на почетку године	9.562
Додатна резервисања у току године	2.318
Искоришћена резервисања у току године	1.195
Стање на дан 31. децембар 2022. године	10.685



Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана у износу од 9.522 хиљаде динара се односе на резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију. Промене на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених приказане су следећом табелом:

Табела број 28 – Промене на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Стање на почетку године	8.653
Додатна резервисања у току године	2.064
Искоришћена резервисања у току године	1.195
Стање на дан 31. децембар 2022. године	9.522

Чланом 64 Правилника о раду је прописано да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију најмање у висини износа три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

Предузеће је током 2022. године обрачунало и исплатило отпремнине за одлазак у пензију запослених у износу од 1.195 хиљада динара у складу са захтевима Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељка 28 - Примања запослених, МСФИ за МСП, по основу актуарског обрачуна. Исплаћене отпремине евидентирани су у пословним књигама на рачунима осталих личних расхода и накнада у целокупном износу.

Правилником о рачуноводственим политикама Предузеће није уредило почетно признавање и накнадно вредновање резервисања за примања запослених по основу јубиларних награда.

Откривена неправилност: Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда запослених за 2022. годину и раније, што није у складу са захтевима Одељка 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељка 28 - Примања запослених, МСФИ за МСП.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на приложене финансијске извештаје Предузећа.

Ризик: Уколико Предузеће не врши обрачун резервисања по основу примања запослених, јавља се ризик да неће извршити равномерну расподелу будућих трошкова.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да изврши обрачун резервисања по основу јубиларних награда запослених као и да ефекте обрачуна евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

Остала дугорочна резервисања

Остала дугорочна резервисања исказана су у износу од 1.163 хиљаде динара и чине их резервисања за трошкове судских спорова.



Табела број 29 – Промена на рачуну резервисања за трошкове судских спорова - у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Стање на почетку године	908
Додатна резервисања у току године	255
Стање на дан 31. децембар 2022. године	1.163

Резервисања за трошкове судских спорова планирана су Програмом пословања број 3703 од 29. новембра 2021. године, и односе се на тужбе запослених за неисплаћене трошкове за долазак на посао и одлазак са посла из ранијег периода (Напомена број: 2.1).

Према подацима Правног сектора на дан 31. децембар 2022. године, против Предузећа се воде 28 судских спорова, који се односе на радне спорове запослених за неисплаћене трошкове за долазак на посао и одлазак са посла из ранијег периода.

Укупна вредност у судским споровима на дан 31. децембар 2022. године, износи 2.028 хиљада динара

2.3.1.9. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 64 хиљаде динара (у претходној години у износу од 80 хиљада динара) и обрачунате су у складу са Одељком 29 - Порез на добитак МСФИ за МСП.

2.3.1.10. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције исказани на дан 31. децембар 2022. године у износу од 96 хиљада динара (у 2021. години у износу од 578 хиљада динара) се односе на примљене авансе од физичких лица у износу од 71 хиљаду динара (од чега су аванси из претходних година у износу од 67 хиљада динара) и правних лица у износу од 25 хиљада динара.

Примљени аванси од физичких лица евидентирани су за услуге прикључивања на водоводну мрежу, издавање техничких услова и баждарења водомера, а од правних лица за комуналне услуге.

2.3.1.11. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане у износу од 14.517 хиљада динара се односе на обавезе према добављачима у земљи приказне у следећој табели:

Табела број 30 - Структура добављача у земљи - у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Добављачи у земљи	14.511	7.193
Добављачи у земљи за нефактурисане обавезе (испоручен материјал и резервни делови)	6	-
Укупно:	14.517	7.193

Преглед највећих добављача у земљи дат је у следећој табели:

Табела број 31 - Преглед највећих добављача у земљи - у хиљадама динара -

Назив добављача	2022. година
РС Завод за јавно здравље, Врање	1.745

Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа
„Водовод“, Сурдулица за 2022. годину



Назив добављача	2022. година
САР Аца, Миле Ранђеловић пр, Бело Поље, Сурдулица	957
СТЗР Грађевинац, Зоран Анђелковић пр, Владичин Хан	816
НИС а. д, Нови Сад	789
Витрекс д. о. о, Ниш	725
ЈП ЕПС, Београд	717
З ВАНКА а. д, Нови Сад	699
Универзал превоз д. о. о, Сурдулица	689
Машинопроект д. о. о, Врање	680
Вин Commerce д. о. о, Београд	436
Остали добављачи	6.258
Укупно:	14.511

Откривена неправилност: Предузеће је на рачуну добављачи у земљи евидентирало обавезе за обуставе на зараде запослених по основу административних забрана у износу од 2.185 хиљада динара, уместо на рачуну остале обавезе, што није у складу са одредбама члана 35 став 11 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало друге обавезе за износ од 2.185 хиљада динара, а више исказало обавезе из пословања за исти износ.

Ризик: Неправилним евидентирањем обавеза јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима и необјективног информисања заинтересованих корисника.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду обавезе из пословања и друге обавезе евидентира у складу Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству.

Према прегледу старосне структуре обавеза према добављачима у земљи достављеној у поступку ревизије утврђено је да од укупног износа 14.511 хиљада динара, износ од 3.695 хиљада динара није доспео на наплату на дан 31. децембар 2022. године, а рачуност доспелих обавеза у износу 10.816 хиљада динара се креће у интервалу до 365 дана.

У поступку ревизије, послати су захтеви за независну потврду стања, на дан 31. децембар 2022. године, према добављачима у земљи са највећим салдом у износу од 11.179 хиљада динара, што чини 77% укупног износа обавеза према добављачима.

Након спроведеног поступка, утврђено је неусаглашено стање обавеза према добављачима у земљи у износу од 2.502 хиљаде динара, а нису враћене независне потврде стања добављача у износу од 5.219 хиљада динара. Потврђене су усаглашене обавезе према добављачима у износу од 5.622 хиљаде динара, што чини 50% износа послатих, односно 39% износа укупних обавеза према добављачима.

Предузеће није пре састављања финансијских извештаја усагласило обавезе према добављачима у земљи у износу од 2.502 хиљаде динара, што чини 22% износа

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа
„Водовод“, Сурдулица за 2022. годину*



послатих, односно 17% износа укупних обавеза према добављачима (Напомена број: 2.3.3).

Обавезе према добављачима у највећем делу обухватају и то: РС Завод за јавно здравље, Врање, САР Аца, Миле Ранђеловић пр., Бело Поље, Сурдулица и СТЗР Грађевинац, Зоран Анђелковић пр., Владичин Хан исказане су по основу извршених услуга испитивања и анализе квалитета воде за пиће, чишћења депоније смећа булдожером и изведене радове на канализационој мрежи у Сурдулици.

2.3.1.12. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе су исказане у износу од 14.120 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 32 - Структура осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Остале краткорочне обавезе	12.905	12.541
Обавезе по основу пореза на додату вредности и осталих јавних прихода	1.215	836
Укупно:	14.120	13.377

Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане у износу од 12.905 хиљада динара представљене су следећом табелом:

Табела број 33 - Структура осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	7.631	7.378
Друге обавезе	5.274	5.163
Укупно:	12.905	12.541

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су на дан 31. децембар 2022. године у износу од 7.631 хиљаду динара и њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 34 – Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада - у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	4.508
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	493
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.362
Обавезе за порезе и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.056
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	137
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	47
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	28

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа
„Водовод“, Сурдулица за 2022. годину*



Назив	2022. година
Укупно:	7.631

Обавезе по основу зарада и накнада зарада обухватају неисплаћену нето зараду (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) за децембар 2022. године у износу од 7.419 хиљада динара, као и неизмирене обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају за боловање преко 30 дана (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање) у износу од 212 хиљада динара, за децембар 2022. године, које су исплаћене у јануару 2023. године.

Друге обавезе

Друге обавезе исказане су у износу од 5.274 хиљаде динара и њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 35 – Структура других обавеза - у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Обавезе за нето накнаде лицима ангажованим по уговорима о привременим и повременим пословима за децембар 2022. године	186
Остале обавезе	5.088
Укупно:	5.274

Остале обавезе исказане су у износу од 5.088 хиљада динара и њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 36 – Структура осталих обавеза - у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Обавезе по основу обустава запосленима из нето зараде за децембар 2022. године	186
Обавеза по основу привременог умањења основице за обрачун и исплату плата у Предузећу за 2017. годину	4.898
Обавеза по основу месечне чланарине Привредној комори Србије за децембар 2022. године	4
Укупно:	5.088

Обавезе по основу привременог умањења основице за обрачун и исплату зарада у Предузећу у износу од 4.898 хиљада динара се односе на умањење зарада запосленима за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. годину према одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁵

Наведена обавеза укалкулисана је приликом обрачуна зарада, али према образложењу одговорних лица Предузећа, због лоше финансијске ситуације у том периоду, средства нису уплаћена на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије.

Дана 1. јануара 2020. године ступио је на снагу Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр.116/2014 и 98/2018



других сталних примања код корисника јавних средстава ¹⁶ чиме су измењене одредбе претходно поменутог закона.

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

Обавезе за порез на додату вредност и осталих јавних прихода исказане у износу од 1.215 хиљада динара представљене су следећом табелом:

Табела број 37 - Структура обавеза по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

-у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	1.076	734
Свега обавезе за порез на додату вредност:	1.076	734
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	139	102
Свега остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине:	139	102
Укупно:	1.215	836

Обавезе по основу пореза на додату вредност у износу од 1.076 хиљада динара се односе на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза за децембар 2022. године.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 139 хиљада динара обухватају укалкулисане обавезе за порез и доприносе по основу накнада лицима ангажованим по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 121 хиљаду динара и накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора у износу од 18 хиљада динара, за децембар 2022. године.

2.3.1.13. Краткорочна пасивна временска разграничења

Одложени приходи и примљене донације

На рачуну пасивних временских разграничења Предузеће је исказало одложене приходе и примљене донације у износу 29.491 хиљаду динара на дан 31. децембар 2022. године (у 2021. години нису исказане вредности). Промене на рачуну одложених прихода и примљених донација приказане су следећом табелом:

Табела број 38 - Промене на рачуну одложених прихода и примљених донација

- у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Стање на дан 1. јануар 2022. године	-
Повећање одложених прихода и примљених донација по основу набавке возила из средстава донација	31.418
Смањење одложених прихода и примљених донација у току 2022. године за износ обрачунате амортизације	(1.927)
Стање на дан 31. децембар 2022. године	29.491



Повећање вредности одложених прихода и примљених донација у износу од 31.418 хиљаде динара обухвата:

- у износу од 27.418 хиљада динара набавку два специјална возила из средстава донација (камиона смећара у од 14.851 хиљаду динара и аутоцистерне за пијаћу воду у износу од 12.567 хиљада динара) од чега је износ пореза на додату вредност 4.569 хиљада динара, а која су стављена у употребу у току 2022. године;

- плаћени аванс из средстава донација у износу од 4.000 хиљаде динара за комунално возило цистерну - „Канал-цет“ добављачу „Resor“ д. о. о, Гаџин Хан које није испоручено до краја ревидираног периода.

Смањење одложених прихода и примљених донација у току 2022. године у износу од 1.927 хиљада динара чини износ обрачунате амортизације за камион смећар и возило аутоцистерне.

За набавку наведених возила, Предузеће је у току 2022. године примило средстава државног давања у укупном износу од 32.000 хиљаде динара и то:

- У износу од 28.000 хиљада динара, по Посебном програму коришћења субвенција из буџета општине Сурдулица за ЈП „Водовод“, Сурдулица за 2022. годину број 571 од 8. фебруара 2022. године који је донео в. д. директора Предузећа, а Председница Општинског већа општине Сурдулица дала сагласност Закључком број 023-1/22-01 од 23. фебруара 2022. године (Напомена број: 2.3.2.2)

- у износу од 4.000 динара донације за набавку комуналног возила цистерне - „Канал-цет“ по Уговору о суфинансирању програма подршке унапређења развоја недовољно развијених општина кроз унапређење инфраструктурних капацитета, број 401 - 01-00014/2022-01/5 закљученим између Републике Србије - Кабинета министра без портфеља задуженог за унапређење развоја недовољно развијених општина и Општине Сурдулица дана 14. марта 2022. године и Уговора о суфинансирању програма подршке унапређења развоја изразито недовољно развијених општина кроз унапређење инфраструктурних капацитета број 401 - 72/22 - 01 од 15. априла 2022. године закључен између оснивача и Предузећа дана 15. априла 2022. године.

У члану 20 Правилника о рачуноводству дефинисано је да се државна давања признају на следећи начин:

- давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приходи приликом признавања потраживања по основу давања

- давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима признају се као приход само када се испуне услови у вези са резултатима

- давања добијена пре испуњавања критеријума признавања признају се као обавеза.

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину обелоданило природу и износе државних давања признатих у финансијским извештајима, у складу са захтевима параграфа 24.6. Одељак 24 - Државна давања, МСФИ за МСП.

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама исказало одложене приходе и примљене донације у укупном износу од 29.491 хиљаду динара који се у потпуности односе на државна давања извршена у 2022. години по Посебном програму



коришћења субвенција из буџета општине Сурдулица у износу од 28.000 хиљада динара и уговору о суфинансирању програма подршке унапређења развоја недовољно развијених општина кроз унапређење инфраструктурних капацитета закљученим са општином Сурдулица, у износу од 4.000 хиљада динара. С обзиром на то да су поменута средства у текућој години утрошена за набавку опреме у укупном износу од 27.418 хиљада динара и да представљају безусловна државна давања, а да се у финансијским извештајима признају као приход на систематској основи у билансу успеха током периода, евидентирање на овакав начин није у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 - Државна давања, МСФИ за МСП.

Због тога, прецењени су одложени приходи и примљене донације у финансијским извештајима у износу од 25.491 хиљаду динара, а потцењени приходи текућег периода у истом износу.

Ризик: Евидентирањем одложених прихода и примљених донација на начин који није у складу са прописима повећава се ризик од састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да у пословним књигама, изврши корекцију почетног стања у наредном периоду, на начин да смањи вредност одложених прихода и примљених донација у корист прихода односно финансијског резултата ранијих година по том основу у укупном износу од 25.491 хиљада динара у складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

Такође, Предузеће је остварило право на одбитак пореза на додату вредност у износу од 4.569 хиљада динара по овом основу, а да није са оснивачем уговорило да ли постоји обавеза враћања средстава по основу искоришћеног претходног пореза на додату вредност или добијена средства представљају приход Предузећа.

2.3.2. Биланс успеха

Предузеће је у 2022. години остварило нето губитак у износу од 3.852 хиљаде динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 154.955 хиљада динара и укупних расхода у износу од 158.823 хиљаде динара, а који је умањен за одложене пореске приходе периода у износу од 16 хиљада динара.

У сегментима пословних прихода исказан је губитак, док је у сегментима финансијских, осталих прихода и расхода и расхода усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказан добитак, што је приказано у следећој табели:

Табела број 39 - Приказ прихода, расхода и резултата пословања - у хиљадама динара -

Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Пословни	151.870	156.259	(4.389)
Финансијски	1.863	47	1.816
Приходи/расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	-	639	(639)
Остали	1.222	1.878	(656)
Губитак из редовног пословања	154.955	158.823	3.868

Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа
„Водовод“, Сурдулица за 2022. годину



Опис	Приходи	Расходи	Добитак/ Губитак
Губитак пре опорезивања			3.868
Одложени порески приходи периода		(16)	(16)
Нето губитак	154.955	158.807	3.852

Пословни приходи

Пословни приходи исказани у укупном износу од 151.870 хиљада динара, представљени су следећом табелом:

Табела број 40 - Структура пословних прихода - у хиљадама динара -

Назив	2022. година	2021. година
Приходи од продаје производа и услуга	147.611	133.036
Приходи од активирања учинака и робе	4.259	22.936
Укупно:	151.870	155.972

2.3.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга остварени у износу од 147.611 хиљада динара се односе на приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту а њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 41 - Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту - у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Приходи од услуга пречишћавања и дистрибуције воде	51.840
Приходи од услуга сакупљања и одлагања комуналног отпада	38.921
Приходи од услуга чишћења јавних површина и одржавања зеленила	23.326
Приходи од коришћења канализације и пречишћавања отпадних вода	16.724
Приходи од таксе за дистрибуцију воде	4.646
Приходи од водоинсталатерских и канализационих услуга	4.080
Приходи од погребних услуга	3.758
Приходи од услуга ванредног чишћења и одвоза смећа	1.692
Приходи од димничарских услуга	1.071
Приходи од осталих услуга	1.553
Свега:	147.611

Приходи од комуналних услуга остварени су на основу важећих ценовника за које је Надзорни одбор Предузећа донео следеће одлуке:

- Одлука о ценама комуналних услуга број 2346 од 7. августа 2020. године на коју је Општинско веће Општине Сурдулица донело Решење о давању сагласности број 352-42/20-01 од 31. јула 2020. године и

- Одлука о ценама комуналних услуга број 1528 од 8. априла 2022. године на коју је Општинско веће Општине Сурдулица донело Решење о давању сагласности број 352-30/22-01 од 6. јуна 2022. године.

Приходи од услуга пречишћавања и дистрибуције воде, исказани су у износу од 51.840 хиљада динара а остварени су обављањем основне делатности Предузећа која



је од општег интереса. Делатност пречишћавања и дистрибуције воде обухвата сакупљање, прераду односно пречишћавање воде и испоруку воде корисницима за пиће и друге потребе, водоводном мрежом до водомера у водоводном прикључку.

Скупштина општине Сурдулица је на седници одржаној дана 18. децембра 2017. године донела Одлуку о водоводу којом су прописани услови и начин организовања послова у вршењу комуналне делатности пречишћавања и дистрибуције воде на територији Општине Сурдулица.

Испорука воде врши се правним и физичким лицима. Испоручена количина воде се утврђује читавањем водомера а цена воде је одређена по м³ испоручене воде.

Приходи од услуга сакупљања и одлагања комуналног отпада, исказани су у износу од 38.921 хиљаду динара, а настали су пружањем услуге сакупљања смећа правним и физичким лицима на територији Општине Сурдулица.

Цена сакупљања и одлагања комуналног отпада за физичка лица (грађани) утврђује се по м² стамбеног простора, подрума, степеништа, поткровља и помоћних објеката.

Цена сакупљања и одлагања комуналног отпада за правна лица и предузетнике утврђује се по м² привредног, пословног простора, дворишта, путева, стаза и спортских терена.

Приходи од услуга чишћења јавних површина и одржавања зеленила, исказани су у износу од 23.326 хиљада динара, а обухватају комуналне услуге одржавања јавне хигијене, зеленила и рад зимске службе (одржавање јавних површина на подручју Општине Сурдулица у зимском периоду).

Наведене услуге Предузеће је обављало у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године а на основу уговора који су закључени између Општине Сурдулица и Предузећа и то:

- Уговора о пружању комуналних услуга одржавања чистоће на површинама јавне намене, одржавању јавних зелених, рекреационих и спортских површина број 1181 од 14. априла 2021. године и

- Уговора о пружању комуналних услуга одржавања чистоће на површинама јавне намене, одржавању јавних зелених, рекреационих и спортских површина број 2086 од 23. маја 2022. године и

- Анекса Уговора о пружању комуналних услуга одржавања чистоће на површинама јавне намене, одржавању јавних зелених, рекреационих и спортских површина из 2021. године, број 1483 од 5. априла 2022. године.

Предмет наведених уговора је пружање комуналних услуга чишћења и прања улица, тротоара и других јавних површина; одржавање чистоће регулисаног корита реке Врле и Романовске реке и уређење и одржавање јавних зелених, рекреационих и спортских површина.

Приходи од коришћења канализације и пречишћавања отпадних вода, исказани су у износу од 16.724 хиљаде динара а остварени су пружањем услуга корисницима јавне канализације, правним и физичким лицима.

Приходи од таксе за дистрибуцију воде, исказани су у износу од 4.646 хиљада динара а остварени су од фактурисања таксе корисницима услуга физичким и правним лицима којима се врши испорука воде.



Физичким и правним лицима која имају водомер такса за дистрибуцију воде обрачунава се по водомеру (мерном месту) а за она физичка и правна лица која немају водомер обрачун се врши на основу профила прикључне цеви до уградње водомера.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у оквиру прихода од продаје производа и услуга исказало приходе од таксе за дистрибуцију воде у укупном износу од 4.646 хиљада динара.

Поступајући на овај начин, Предузеће је више евидентирало приходе од продаје производа и услуга а мање друге пословне приходе у износу од 4.646 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама исказало приходе од таксе за дистрибуцију воде у износу од 4.646 хиљада динара на рачуну приходи од продаје производа и услуга уместо на рачуну други пословни приходи, што није у складу са чланом 50 и 54 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказани приходи од продаје производа и услуга а мање други пословни приходи у наведеном износу.

Ризик: Неевидентирање прихода од таксе за дистрибуцију воде на прописаном рачуну доводи до ризика од погрешног исказивања прихода.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да приходи од таксе за дистрибуцију воде евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Приходи од водоинсталатерских и канализационих услуга, исказани су у износу од 4.080 хиљада динара а односе се на услуге прикључка на водоводну и канализациону мрежу.

Приходи од погребних услуга, исказани су у износу од 3.758 хиљада динара и обухватају приходе од услуга чишћења гробног места од растиња и другог отпада, коришћења капеле, превоз покојника од капеле до гробног места, монтажу споменика и закупа гробног места за период од 10 година.

Приходи од закупа гробног места исказани су у износу од 1.217 хиљада динара а настали су по основу наплате десетогодишњег закупа гробног места.

Чланом 23 став 1 тачка 4) прописано је да позиције које се приказују у редовним годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника, треба да буду вредноване у складу са општим рачуноводственим начелом да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину, без обзира на датум њихове наплате, односно исплате.

У поступку ревизије, увидом у презентовану документацију, утврђено је да је Предузеће у 2022. години, по основу наплате десетогодишњег закупа гробних места, у својим пословним књигама евидентирало приход у износу од 1.217 хиљада динара иако се исти односи на период од 10 година.

Откривена неправилност: Предузеће није вршило разграничење прихода од закупа гробних места према временском периоду на који се приход односи, већ је по основу наплате десетогодишњег закупа гробних места у 2022. години евидентирало приход у износу од 1.217 хиљада динара као приход периода у ком је наплаћен, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум



њихове наплате, односно исплате и чланом 38 и 50 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило приходе од закупа гробног места а потценило пасивна временска разграничења - унапред наплаћени приходи у износу од 1.096 хиљада динара.

Ризик: Уколико Предузеће, приходе од закупа гробних места, који се односе на период од десет година, у целости евидентира као приход текућег периода, јавља се ризик да се приходи не распореде на периоде на које се односе, као и ризик од нетачног исказивања резултата Предузећа.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да приходе од закупа гробног места евидентира у периоду на који се односе, у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству.

Приходи од услуга ванредног чишћења и одвоза смећа, исказани су у износу 1.692 хиљаде динара, а односе се на услуге сакупљања и транспорт отпада у власништву корисника на основу закључених уговора и то највећим делом са „Coca-cola HBC - Србија“ д. о. о, Београд и другим правним лицима.

Приходи од димничарских услуга исказани су у износу 1.071 хиљаду динара а односе се на пружене услуге чишћења димњака корисницима, физичким и правним лицима а на основу цена које се утврђује по објекту за годину дана.

2.3.2.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани у износу од 4.259 хиљада динара односе на приходе представљене у следећој табели:

Табела број 42 - Структура осталих пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Приход по основу условљених донација (Напомена број: 2.3.1.13)	1.927	-
Приходи од донација, дотација, субвенција и слично из републичког буџета за фискализацију	47	-
Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из буџета локалне самоуправе	2.285	22.936
Укупно:	4.259	22.936

Приходи од донација, дотација, субвенција и сл. из буџета локалне самоуправе у износу од 2.285 хиљада динара односе се на:

- опрему за заштиту животне средине (30 металних, поцинкованих контејнера за смеће) примљену од Општинске управе општине Сурдулица (Буџетски фонд за заштиту животне средине) по Решењу број 404-150/20-01 од 31. децембра 2020. године у износу од 1.188 хиљада динара;

- новчана средства по Уговору о финансирању подршке Општини Сурдулица ради нормализације рада јавног предузећа, број 401-20/22-01 од 7. марта 2022. године, закљученим са Општином Сурдулица, преостала након набавке камиона смећара и аутоцистерне за пијаћу воду у износу од 582 хиљаде динара (Напомена број 2.3.1.13);

- новчана средства Скупштине општине Сурдулица (Буџетски фонд за заштиту животне средине) по уговорима број 415-2/21-01 од 15. априла 2021. године и број 415-

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа
„Водовод“, Сурдулица за 2022. годину*



2/22-03 од 21. фебруара 2022. године, за спровођење јавних радова који се финансирају из пројекта и радова, у циљу унапређења животне средина, а у складу са ЛЕАПО-ом, ЛПУО и Стратегијом одрживог развоја општине у износу од 515 хиљада динара.

Пословни расходи

Пословни расходи у 2022. години исказани у укупном износу од 156.259 хиљада динара, представљени су следећом табелом:

Табела број 43 - Структура пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала, горива и енергије	15.765	11.062
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични	107.839	97.120
Трошкови амортизације	8.474	6.688
Трошкови производних услуга	7.432	5.668
Трошкови резервисања	2.318	2.786
Нематеријални трошкови	14.431	7.637
Укупно:	156.259	130.961

2.3.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије у 2022. години, исказани су у износу од 15.765 хиљада динара и имају следећу структуру:

Табела број 44 – Структура трошкова материјала, горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови материјала за израду	6.893	3.957
Трошкови осталог материјала (режијског)	212	199
Трошкови горива и енергије	8.207	6.410
Трошкови резервних делова	453	496
Укупно:	15.765	11.062

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 6.893 хиљаде динара и њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 45 - Структура трошкова материјала за израду -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Сировине за водоснабдевање и водоводни материјал	4.361
Материјал за механизацију	668
Материјал за хигијену	596
Дрва за огрев пословних просторија	575
Грађевински материјал (индустријска со, ризла, бетонска галантерија)	267
Остало	426
Укупно:	6.893

Трошкови сировина за водоснабдевање и водоводног материјала у магацину материјала у износу од 4.361 хиљаду динара обухвата: утрошен алуминијум сулфат, кварцни песак, сепарисани шљунак, течни хлор, разне врсте цеви, црева, вентила, спојница и остали водоводни материјал.



Трошкови материјала за механизацију у износу од 668 хиљада динара се односе на утрошен електро и браварски материјал и шрафовску робу.

Трошкови материјала за хигијену у износу од 596 хиљада динара односи се на утрошен материјал за одржавање јавне хигијене и средства за одржавање хигијене пословних просторија и запослених.

Откривена неправилност: Предузеће је на рачуну трошкови материјала за израду евидентирало утрошена дрва за огрев пословних просторија у износу од 575 хиљада динара уместо на рачуну трошкови горива и енергије, што није у складу са одредбама члана 40 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало трошкове горива и енергије за износ од 575 хиљада динара, а више исказало трошкове материјала за израду за исти износ.

Ризик: Неправилним евидентирањем трошкова јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима и необјективног информисања заинтересованих корисника.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду трошкове материјала, горива и енергије евидентира у складу Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству.

Трошкови осталог материјала (режијског)

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани су у износу од 212 хиљада динара и у целости се односе на утрошени канцеларијски материјал.

Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у 2022. години, исказани у износу од 8.207 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 46 - Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Утрошено дизел гориво	4.809
Утрошена електрична енергија	2.224
Утрошен бензин (евро премијум БМБ 95)	1.004
Утрошен плин (за путничко возило)	170
Укупно:	8.207

Утрошено дизел гориво у износу од 4.809 хиљада динара односи се на утрошено погонско гориво (евродизел) за теретна возила и грађевинске машине Предузећа, у складу са Уговором о купопродаји горива број 2852 од 18. јула 2022. године закљученим са добављачем НИС ад, Нови Сад.

Утрошен бензин у износу од 1.004 хиљаде динара односи се на утрошен (евро премијум БМБ 95) за путничка возила и ситну механизацију Предузећа (тримере, косачице, секачице за асфалт и бетон и др.), по рачунима добављача НИС ад, Нови Сад, у складу са претходно поменутиим уговором.

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа
„Водовод“, Сурдулица за 2022. годину*



Правилником о коришћењу службених возила, односно сопственог возила у службене сврхе број 1035/1 од 7. марта 2022. године, Предузеће није дефинисало начин и нормативе потрошње горива теретних и путничких возила и остале механизације и не поседује извештаје о праћењу и контроли потрошње горива по возилима. (Напомена број: 2.1).

Утрошена електрична енергија у износу од 2.224 хиљаде динара се односи на утрошену електричну енергију по рачунима добављача ЈП ЕПС Београд, у складу са Уговором о набавци и испоруци електричне енергије број 3953 од 16. децембра 2021. године са анексима.

На рачуну трошкови горива и енергије, Предузеће није евидентирало утрошену електричну енергију за децембар 2022. године, по рачуну број 33524005 од 18. јануара 2023. године, добављача ЈП ЕПС, Београд у износу од 295 хиљада динара, већ је то учинило у јануару 2023. године, налогом за књижење број 14-001 од 20. јануара 2023. године.

Откривена неправилност: У пословним књигама за 2022. годину, Предузеће није евидентирало расходе који се односе на трошкове горива и енергије у текућој години у износу од 295 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству, којим је прописано да позиције које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате

Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало трошкове горива и енергије у износу од 295 хиљада динара, а више исказало резултат пословања текуће године у истом износу.

Ризик: Нетачним евидентирањем трошкова јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима и необјективног информисања заинтересованих корисника.

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду трошкове енергије евидентира у складу са одредбама Закона о рачуноводству.

Трошкови резервних делова

Трошкови резервних делова исказани у износу од 453 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 47 - Структура трошкова резервних делова

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Резервни делови за возила и механизацију	210
Резервни делови за фабрику воде	102
Резервни делови за систем водоснабдевања	56
Остало	85
Укупно:	453



2.3.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи за 2022. годину исказани укупном износу од 107.839 хиљада динара (у 2021. години у износу од 97.120 хиљада динара) имају следећу структуру:

Табела број 48 - Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив:	2022. година	2021. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брето)	85.485	77.521
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	13.925	12.876
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	3.241	2.962
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	604	340
Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга	794	672
Остали лични расходи и накнаде	3.790	2.749
Укупно:	107.839	97.120

Права, обавезе и одговорности из радног односа, као и обрачун и исплата зарада и накнада зарада запослених у Предузећу уређени су:

- Законском регулативом: Закон о јавним предузећима¹⁷, Закон о раду¹⁸, Закон о престанку важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁹, Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије²⁰, Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²¹ Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²² и други прописи који уређују област зарада;

- Интерним актима: Правилник о раду у Јавном предузећу „Водовод“, Сурдулица, број 719/1 од 25. фебруара 2019. године (у даљем тексту: Правилник о раду), Правилник о изменама и допунама Правилника о раду у Јавном предузећу „Водовод“, Сурдулица, број 4885 од 26. децембра 2019. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о раду у Јавном предузећу „Водовод“, Сурдулица, број 3900 од 30. новембра 2020. године, Правилник о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица, број 4229 од 24. децембра 2020. године (у даљем тексту: Правилник о систематизацији), Програм пословања Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица, број 3703 за 2022. годину од 29. новембра 2022. године, на који је Скупштина општине Сурдулица дала сагласност Закључком број 023-6/21-01 од 8. децембра 2021. године, измена Програма пословања Предузећа за 2022. годину, број 610 од 9. фебруара 2022. године, на који је Скупштина општине Сурдулица дала сагласност Закључком број

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 15/2016 и 88/2019

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр.24/2005, 61/2005, 32/2023, 75/2014, 13/2017- одлука УС,113/2017 и 95/2018- аутентично тумачење

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 86/2019

²⁰ „Службени гласник РС“, број 27/2015, 36/2017- Анекс I, 5/2018 - Анекс II и 94/ 2019 - Анекс III

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 93/2012

²² „Службени гласник РС“, бр. 27/2014



023-1/22-01 и измена Програма пословања Предузећа за 2022. годину, број 2120/1 од 25. маја 2022. године, на који је Скупштина општине Сурдулица дала сагласност Закључком број 023-4/22-01 од 6. јуна 2022. године и појединачни уговори о раду запослених.

У складу са Правилником о раду, са изменама и допунама, зарада се обрачунава и исплаћује на основу планираних средстава масе зараде, у складу са законом и Програмом пословања Предузећа, на који сагласност даје оснивач.

Обрачуната и исплаћена маса средстава за зараде запослених, накнаде физичким лицима ангажованих по уговорима и преко агенције, накнаде члановима надзорног одбора и остале личне расходе у укупном износу од 107.839 хиљада динара у складу је са планираном масом средстава у Програму пословања за 2022. годину и његовим изменама у укупном износу од 108.962 хиљаде динара.

Запослени има право на одговарајућу зараду, која се састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа у складу са законом, правилником о раду и уговором о раду.

Зарада запосленог за обављени рад и време проведено на раду, састоји се од: основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде.

Основна зарада запосленог утврђује се као производ: вредности радног часа, коефицијента сложености посла и месечног фонда остварених часова рада.

Вредност радног часа утврђује се истовремено са доношењем Програма пословања Предузећа. Вредност радног часа за запослене за текући месец утврђује се на основу планираних средстава за исплату зарада за одговарајући месец.

Цена рада у Предузећу за месец јануар 2022. године износила је 14.784,00 динара, а за период фебруар-децембар 2022. године износила је 18.480,00 динара (брuto), а вредност радног часа утврђена је дељењем цене рада са месечним фондом радних сати.

Правилником о раду утврђени су коефицијенти послова и то на основу: њихове сложености, одговорности и услова рада. Сложеност послова утврђује се на основу врсте посла, степена стручне спреме, радног искуства и посебних знања и вештина. Коефицијенти су према називима радних места распоређени у осам група, и то од најнижег коефицијента у првој групи 2,1 за најпростији рад, до највишег коефицијента 7,0 за директора Предузећа у осмој (руководећој) групи.

Правилником о раду дефинисано је да се однос између најнижег и највишег коефицијента вредности послова за обрачун и исплату зарада одређује у најмањем распону од 1 до 3.

Основ за утврђивање радног учинка запосленог изнад, односно испод стандардног, је допринос запосленог оствареним резултатима рада.

Основна зарада запосленог на месечном нивоу може се увећати, односно умањити за најмање 5% по основу радног учинка (стимулација).

Обрачун зарада и накнада запослених у 2022. години извршен је на основу месечних извештаја о коришћењу радног времена евидентираних од стране руководиоца радних јединица и шефова служби.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2022. години, без обрачунатих доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа
„Водовод“, Сурдулица за 2022. годину*



Табела број 49 Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених -у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Основна зарада (брото)	45.328
Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан (-110% од основице)	560
Увећана зарада за рад ноћу, ако такав рад није вреднован приликом утврђивања основне зараде (-26% од основице)	520
Увећана зарада за рад недељом (-10% од основице)	123
Увећана зарада за прековремени рад (-26% од основице)	155
Увећана зарада по основу радног учинка (стимулација)	1.245
Увећана зарада по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу-минули рад (-0,4% од основице)	4.726
Увећана зарада за допуну до минималне зараде (зараде запослених са овом допуном нису испод минималне)	2.633
Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан (у висини просечне зараде у претходних 12 месеци)	1.895
Накнада зараде за време годишњег одмора (у висини просечне зараде у претходних 12 месеци)	8.870
Накнада зараде за време плаћеног одсуства (у висини просечне зараде у претходних 12 месеци)	578
Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана - боловање 65% (у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци)	3.308
Накнада трошкова за исхрану у току рада за 2022. годину	4.831
Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора за 2022. годину	6.536
Накнада трошкова за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора из претходних година	3.687
Остало (одрађени сати, приправност и разлика у коефицијенту)	490
Укупно:	85.485

Увећану зараду по свим основима, у укупном износу од 9.962 хиљаде динара, Предузеће је обрачунало и исплатило у складу са одредбама члана 60 Правилника о раду.

Предузеће је накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства обрачунало у висини просечне зараде у претходних 12 месеци и евидентирало у укупном износу од 11.343 хиљаде динара, у складу са одредбама члана 114 Закона о раду

Накнада трошкова за исхрану у току рада за 2022. годину у износу 4.831 хиљаду динара, утврђена је у дневном износу од 250,00 динара бруто по запосленом.

Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора за 2022. годину у износу од 6.536 хиљада динара, обрачуната је у висини од 1/12 месечно од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у РС, што износи 34.174,50 динара бруто по запосленом, према последњем објављеном податку, републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину.



Накнада трошкова за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора из претходних година (за период 1. јануар 2015. године - 31. децембар 2017. године) у износу од 3.687 хиљада динара обрачуната је по Споразуму, који је у 2018. години закључио директор Предузећа са запосленима, ради исплате поменутих накнада у једнаким месечним ратама (3.639,00 динара бруто по запосленом) у наредних пет година почев од јуна 2018. године. Исплата поменутих накнада завршена је у мају 2023. године. Након исплате по наведеном Споразуму, Предузеће је започело исплату фиксног дела регреса у износу од 33.000,00 динара нето по запосленом, у складу са одредбама Анекса III Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије²³ (у једнаким месечним ратама) која је у току.

У току 2022. године, Предузеће је у складу са чланом 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу оснивачу.

Највиша исплаћена нето зарада у Предузећу у 2022. години износила је 133 хиљаде динара и мања је од максималне зараде, у складу са одредбама члана 2 став 1 Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.

Предузеће је на дан 1. јануар 2022. године имало 88 запослених на неодређено време, четири на одређено време, што укупно износи 92 запослена и пет лица ангажованих на привременим и повременим пословима.

Предузеће је на дан 31. децембар 2022. године имало 84 запослена на неодређено време, четири на одређено време, што укупно износи 88 запослена и пет лица ангажованих на привременим и повременим пословима, што је у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у општини Сурдулица за 2017. годину, по организационим облицима број 11-2/17-01 од 12. јула 2017. године и чланом 27к Закона о буџетском систему²⁴

Предузеће је закључило уговоре о раду са три лица са инвалидитетом, чиме је испунило обавезу по члану 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом²⁵

Зараде пословодства

Пословодство Предузећа чини: ВД директора, извршни директор и извршни директор техничког сектора Предузећа.

Дана 11. фебруара 2022. године, Скупштина општине Сурдулица именовала је вршиоца дужности директора Предузећа, Решењем број 022-3/22-01, и истог дана је донела Решење о престанку мандата претходног ВД директора број 020-2/22-01. Надзорни одбор је са новоименованим лицем, закључио Уговор о раду број 1039 од 7. марта 2022. године.

Претходни вршилац дужности директора Предузећа именован је 17. септембра 2020. године Решењем Скупштине општине Сурдулица број 020-60/20-01 са којим је надзорни одбор Предузећа закључио Уговор о раду на одређено време, број 2927 дана 21. септембра 2020. године, на период до именовања директора јавног предузећа, који

²³ Службени гласник РС“, број 94/2019

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 36/2009, 32/2013 и 14/2022 – др. Закон



не може бити дужи од једне године. Претходно лице обављало је функцију вршиоца дужности директора у периоду који је дужи од једне године што није у складу са чланом 52 Закона о јавним предузећима.

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 3.241 хиљаду динара се односе на накнаде лицима ангажованим на пословима: чишћења улица тротоара, стамбених блокова, јавних површина и утовара терета у камион.

Трошкови накнада за рад председника и чланова надзорног одбора

Трошкови накнада за рад председника и чланова надзорног одбора исказани у износу од 604 хиљаде динара, планирани су Програмом пословања Предузећа за 2022. годину у истом износу. Накнада за рад председника исказана је у износу од 226 хиљада динара, а чланова по 189 хиљада динара.

Трошкови накнада за рад председника и чланова у надзорном одбору Предузећа обрачунати су и исплаћени у складу са Одлуком Владе РС о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа број 05 број 121-11800/2016 од 15. децембра 2016. године²⁶ и то: председнику у износу од 12 хиљада динара, а члановима појединачно у износу од 10 хиљада динара нето месечно.

Председника и чланове надзорног одбора Предузећа у 2022. години именовала је Скупштина општине Сурдулица, следећим актима:

- Решењем о престанку мандата председника и члана надзорног одбора ЈП „Водовод“, Сурдулица и именовању председника и члана надзорног одбора ЈП „Водовод“, Сурдулица, број 020-61/20-01 од 12. септембра 2020. године;
- Решењем о престанку мандата члана надзорног одбора ЈП „Водовод“, Сурдулица и именовању члана надзорног одбора ЈП „Водовод“, Сурдулица, број 020-61/20-01 од 9. јуна 2021. године;
- Решењем о престанку мандата председника и члана надзорног одбора ЈП „Водовод“, Сурдулица и именовању председника и члана надзорног одбора ЈП „Водовод“, Сурдулица, број 020-9/22-01 од 11. фебруара 2022. године.

Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга

Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга у износу од 794 хиљаде динара односе се на трошкове одржавања хигијене службених просторија у управној згради и капели на гробљу по Уговору о набавци услуга – чишћење (одржавање хигијене просторија) број 1798 од 29. априла 2022. године, закљученим са добављачем „Vandby 2022“, Душица Веселиновић пр, Сурдулица.

Откривена неправилност: Предузеће је на рачуну трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга исказало у износу од 794 хиљаде динара трошкове по основу одржавања хигијене службених просторија, уместо на рачуну трошкови непроизводних услуга, што није у складу са чланом 44 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

²⁶„Службени гласник, РС“, број 102/2016



Поступајући на наведени начин, Предузеће је више исказало трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе а мање исказало нематеријалне трошкове у истом износу.

Ризик: Неправилним евидентирањем трошкова јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима и необјективног информисања заинтересованих корисника.

Препорука број 19: Препоручује се Предузећу да у наредном извештајном периоду, трошкове по основу одржавања хигијене службених просторија, евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са Законом о рачуноводству.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани у износу 3.790 хиљада динара представљени су следећом табелом:

Табела број 50 - Структура осталих личних расхода и накнада запосленима - у хиљадама динара -

Назив	2022. година
Трошкови превоза радника на посао и с посла	2.687
Трошкови службеног пута у земљи – путарина и смештај	294
Остала лична примања запослених	276
Дневнице за службени пут у земљи	252
Трошкови исхране радника на терену приликом интервенција	151
Јубиларне награде	130
Укупно:	3.790

Трошкови превоза радника на посао и с посла исказани у износу од 2.687 хиљада динара односе се на накнаде трошкова превоза запослених у јавном саобраћају, ради доласка на рад и повратка са рада, обрачунате у висини цене месечне претплатне карте и трошкове месечних карата за превоз запослених, за релације на којима јавни превозник омогућава куповину истих. Трошкови превоза исплаћени су у складу са чланом 71 Правилника о раду.

Начин остваривања права запослених на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада, регулисан је Правилником о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада у Предузећу број 475 од 31. јануара 2022. године, а у циљу праћења и контроле истих в.д. директора Предузећа издао је дана 23. марта наредбу број 1265 (Напомена број : 2.1).

Трошкови службеног пута у земљи – путарина и смештај у износу од 294 хиљаде динара надокнађују се у висини стварних трошкова, а регулисани су Правилником о условима за остваривање права на накнаду трошкова на службеном путу у земљи и иностранству од 24. јула 2019. године (Напомена број: 2.1).

Остала лична примања запослених у износу од 276 хиљада динара, исплаћена у складу са Правилником о раду и одлукама ВД директора Предузећа односе се на: доделу Новогодишњих пакетића деци запослених у износу од 88 хиљада динара, солидарну помоћ у случају смрти члана уже породице у износу 76 хиљада динара, солидарну помоћ у случају лечења дуже и теже болести у износу од 75 хиљада динара и надокнаду погребних трошкова породици запосленог у износу од 36 хиљада динара.



Дневнице за службени пут у земљи у износу од 252 хиљаде динара исплаћене су за време проведено на службеном путу у земљи, у висини од најмање 2% просечне зараде по запосленом у РС, према последњем објављеном податку надлежног органа за статистику, у складу са чланом 71 Правилника о раду.

Јубиларне награде у износу од 130 хиљада динара исплаћене су за шесторо запослених у складу са чланом 60 Правилника о раду и Одлуком број 719/2 од 16. априла 2019. године.

2.3.2.5. Трошкови амортизације

Исказани су трошкови амортизације у 2022. години у износу од 8.474 хиљаде динара који обухватају трошкове амортизације грађевинских објеката у износу од 2.582 хиљаде динара, опреме у износу од 3.942 хиљаде динара, инвентара са калкулативним отписом у износу од 1.711 хиљада динара и гума у износу од 239 хиљада динара (Напомена број: 2.1).

2.3.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу од 7.432 хиљаде динара и имају следећу структуру:

Табела број 51 - Структура трошкова производних услуга

Назив	2022. година	2021. година
Трошкови транспортних услуга	1.184	1.023
Трошкови услуга одржавања	2.228	1.380
Трошкови закупа	-	43
Трошкови осталих производних услуга	4.020	3.222
Укупно:	7.432	5.668

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 1.184 хиљаде динара и највећим делом се односе на трошкове за услуге мобилне телефоније, по закљученом уговору са „Telekom Србија“ АД, Београд, број 765 од 21. фебруар 2022. године.

Трошкови услуга одржавања исказани су у износу од 2.228 хиљада динара се односе на одржавања специјалних возила носивости до 3,5t, по закљученом Уговору са АСТР „Медапс“, Сурдулица, број 1600 од 14. априла 2022. године и закљученом Уговору са „Машинопроект“ д. о. о, Врање, број 1737 од 27. априла 2022. године.

Трошкови осталих производних услуга исказани су у износу од 4.020 хиљаде динара и највећим делом се односе на узорковање и анализу квалитета воде за пиће, по Уговору закљученом са Заводом за јавно здравље Врање, број 870 од 16. марта 2021. године.

2.3.2.7. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања исказани су у износу од 2.318 хиљада динара (у износу од 2.876 хиљада динара у 2021. години) и обухватају резервисања за отпремнине у због одласка у пензију у износу од 2.064 хиљаде динара и резервисања за судске спорове у износу од 254 хиљаде динара (Напомена 2.3.1.8).



2.3.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су у износу од 14.431 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 52 - Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2022.	2021. година
Трошкови непроизводних услуга	6.184	4.013
Трошкови репрезентације	278	197
Трошкови премија осигурања	1.116	987
Трошкови платног промета	511	378
Трошкови чланарина	48	49
Трошкови пореза	2.833	1.349
Остали нематеријални трошкови	3.461	664
Укупно:	14.431	7.637

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 6.184 хиљаде динара и највећим делом се односе на:

- чишћење депоније смећа, по закљученом Уговору са „АЦА“ САР, Сурдулица, број 398 од 25. јануара 2021. године, у износу од 2.880 хиљада динара;

- одржавање софтвера, по закљученом Уговору са „Omnidata“ д. о. о, Шабац, број 1969 од 12. маја 2022. године и закљученом Уговору са „Nisoft“ д. о. о, Ниш, број 011/16 од 27. децембра 2016. године, у износу до 983 хиљаде динара;

- машински ископ земље комбинованом грађевинском машином по фактурама „Strela trans“, АЗУР, Сурдулица, у износу од 749 хиљада динара.

- извођење радова на фекалној канализацији у Сурдулици по закљученом Уговору број 3192 од 21. септембра 2022. године, у износу од 192 хиљаде динара;

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 1.116 хиљада динара и обухватају трошкове премија осигурања од пожара зграде, опреме и залиха у објектима Предузећа по полиси „Dunav osiguranje“ а. д. о, Београд, број 010971833 од 1. марта 2023. године, трошкове премија осигурања електронских рачунара са припадајућом опремом по полиси „Dunav osiguranje“ а. д. о, Београд, број 010971844 од 1. марта 2022. године и трошкове премија животног осигурања по полиси „DDOR Novi Sad“, Нови Сад, број 675226351 од 28. фебруара 2022. године.

Трошкови платног промета исказани су у износу од 511 хиљада динара и односе се на обрачунату провизију извршених услуга платног промета.

Трошкови пореза исказани су у износу од 2.833 хиљаде динара и највећим делом се односе на трошкове пореза и доприноса на бенефицирани радни стаж у износу од 1.454 хиље динара по Записнику о радним местима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем у ЈП „Водовод“, Сурдулица, број 3201 од 13. октобра 2021. године.

Откривена неправилност: Предузеће је на рачуну нематеријалних трошкова исказало у износу од 1.454. хиљаде динара трошкове пореза и доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за бенефицирани радни стаж на терет послодавца уместо на рачуну трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, што није у складу са



одредбама члана 2 и 41 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је више исказало нематеријалне трошкове а мање исказало трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе у истом износу

Ризик: Евидентирањем трошкова на погрешном рачуну јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 20: Препоручује се Предузећу да трошкове пореза и доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за бенефицирани радни стаж евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 3.461 хиљаде динара и највећим делом се односе на трошкове судских спорова запослених на име штете због неисплаћених трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла.

2.3.2.9. Финансијски приходи

Финансијски приходи у 2022. години исказани у износу од 1.863 хиљаде динара (у 2021. години у износу од 2.585 хиљада динара) се односе на приходе од камата од трећих лица у целисти.

Приходи од камата од трећих лица исказани у износу од 1.863 хиљаде динара представљени су следећом табелом:

Табела број 53 - Приходи од камата

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Приходи од камата - комуналне услуге	1.853
Приходи од камата - остало	10
Укупно:	1.863

Приходи од камата - комуналне услуге у износу од 1.853 хиљаде динара остварени су по основу комуналних услуга (испоруке воде, одвођења и пречишћавања отпадних вода, одвоз смећа и димничарске услуге) физичким лицима у износу од 1.192 хиљаде динара и правним лицима у износу од 661 хиљаду динара.

2.2.2.10. Финансијски расходи

Финансијски расходи у 2022. години исказани у износу од 47 хиљада динара (у 2021. години у износу од 304 хиљаде динара) се односе на расходе камата према трећим лицима у целисти.

Расходи камата исказани у износу од 47 хиљада динара могу се представити следећом табелом:

Табела број 54 - Расходи камата

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Расходи камата по основу судске пресуде у корист запосленог	38
Расходи камата за неблаговремено плаћене рачуне добављача	9
Укупно:	47



2.3.2.11. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз Биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 639 хиљада динара и односе се на исправку вредности потраживања (Напомена број: 2.3.1.3).

2.3.2.12. Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 1.222 хиљаде динара (у 2021. години у износу од 869 хиљада динара) представљени су следећом табелом:

Табела број 55 - Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Добици по основу продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	-	2
Добици од продаје водоводног материјала	77	5
Остали непоменути приходи	1.145	862
Укупно:	1.222	869

Остали непоменути приходи исказани су у износу од 1.145 хиљада динара, (у 2021. години исказани су у износу од 862 хиљаду динара) и у целости се односе на приходе од судских трошкова за правна и физичка лица, по основу неизмирених обавеза за комуналне услуге.

2.3.2.13. Остали расходи

Остали расходи исказани у износу од 1.878 хиљада динара (у претходној години у износу од 21.483 хиљаде динара) представљени су следећом табелом:

Табела број 56 - Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Губици по основу расхоровања и продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	330	440
Губици од продаје водоводног материјала	52	3
Расходи по основу директних отписа потраживања	-	20.610
Расходи по основу расхоровања залиха материјала и резервних делова на основу Одлуке о годишњем попису број 234 од 26. јануара 2023. године	212	147
Остали непоменути расходи	1.284	283
Укупно:	1.878	21.483

Остали непоменути расходи исказани су у износу од 1.284 хиљада динара (у 2021. години исказани су у износу од 283 хиљада динара) и највећим делом се односе на трошкове судских спорова запослених на име штете због неисплаћених трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла.



2.3.2.14. Нето губитак

Табела број 57- Приказ оствареног нето губитка

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година	2021. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	-	11.705
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	3.868	-
Свега:	3.868	11.705
Порески расход периода		
Одложени порески расходи периода	-	61
Одложени порески приходи периода	16	-
Нето добитак/губитак:	3.852	11.644

У пореском билансу (ПБ) Предузећа за 2022. годину исказан је добитак у износу од 190 хиљада динара.

Табела број 58 – Порески биланс

- у хиљадама динара-

Назив	2022. година
Губитак пословне године	3.868
Усклађивање расхода	(1.155)
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	(8.473)
Амортизација заснована на пореским прописима	7.888
Дугорочна резервисања која се признају у пореском периоду	(2.318)
Добитак	190

2.3.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству и Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја и о примењеним рачуноводственим политикама, да обелодане информације које се захтевају овим и осталим одељцима МСФИ за МСП, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима и да пруже додатне информације које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, али су релевантне за њихово разумевање. Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, утврђено је да Предузеће није обелоданило неусаглашена потраживања и обавеза у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

Откривена неправилност: Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022 годину није обелоданило износе неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према укупном износу потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

Ризик: Постоји ризик од нетачног финансијског извештавања и да корисници финансијских извештаја немају потпуне информације.

Препорука број 21: Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање неусаглашених потраживања у складу са Законом о рачуноводству.



3. Друга питања

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

3.1. Предузеће је накнаде зарада за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства обрачунало у висини просечне зараде у претходних 12 месеци и евидентирало у укупном износу од 11.343 хиљаде динара, у складу са Законом о раду.

У члану 114 Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Одредбама члана 62 Правилника о раду са изменама и допунама, Предузеће је утврдило да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства у висини 100% основице за обрачун накнаде зараде утврђене законом.

На основу наведеног Правилник о раду, у делу накнада зараде није усклађен са Законом о раду.

3.2. Уговор о раду број 1039 од 7. марта 2022. године закључен између ВД директора и Председника надзорног одбора Предузећа не садржи: седиште послодавца, место рада, врсту радног односа (на неодређено или одређено време), трајање уговора о раду на одређено време и основ за заснивање радног односа на одређено време, дан почетка рада, радно време (пуно, непуно или скраћено) и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора.

Наведено није у складу са одредбама члана 33 Закона о раду.


У поступку ревизије издали смо Писмо руководству и препоручили Предузећу мере које је потребно предузети ради отклањања утврђених неправилности.

Предузеће је у остављеном року, дана 31. октобра 2023. године, Државној ревизорској институцији поднело Одговор број 4002 о поступању по препорукама Државне ревизорске институције, а на основу Писма руководству. У одговору Предузеће је навело да је предузело мере исправљања на начин да:

- Обавештењем број 3998 од 31. октобра 2023. године, Предузеће се обратило оснивачу у циљу именовања председника и чланова Надзорног одбора Предузећа, којима је престао мандат и истекао период од шест месеци вршења дужности по Решењу Скупштине општине Сурдулица број 023-8/23-01 од 12. априла 2023. године.

3.1.1. Након именовања Надзорног одбора који доноси општа акта за која законом није утврђена надлежност другог органа, Предузеће ће ускладити Правилник о раду у делу накнада зарада са Законом о раду.

3.2.1. Уговор о раду са одговорним лицем биће усклађен са одредбама члана 33 Закона о раду након именовања Надзорног одбора Предузећа.



*Напомене уз Извештај
о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа
„Водовод“, Сурдулица за 2022. годину*





ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“, СУРДУЛИЦА**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Биланс стања	3
2. Биланс успеха	9
3. Напомене уз финансијске извештаје	12



1. Биланс стања
на дан 31. децембар 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07180101	Шифра делатности 3600	ПИБ 100948572
Назив JAVNO PREDUZEĆE VODOVOD, SURDULICA		
Седиште СУРДУЛИЦА, СРПСКИХ ВЛАДАРА 67		

БИЛАНС СТАЊА
на дан 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
	АКТИВА					
00	А. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0001				
	Б. СТАЛНА ИМОВИНА (0003 + 0009 + 0017 + 0018 + 0028)	0002		58.788	43.564	47.381
01	I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 + 0005 + 0006 + 0007 + 0008)	0003				
010	1. Улагања у развој	0004				
011, 012 и 014	2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала нематеријална имовина	0005				
013	3. Гудвил	0006				
015 и 016	4. Нематеријална имовина узета у лизинг и нематеријална имовина у припреми	0007				
017	5. Аванси за нематеријалну имовину	0008				
02	II. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА (0010 + 0011 + 0012 + 0013 + 0014 + 0015 + 0016)	0009	4	58.788	43.564	47.381
020, 021 и 022	1. Земљиште и грађевински објекти	0010		32.847	35.429	38.021
023	2. Постројења и опрема	0011		25.941	7.535	8.760
024	3. Инвестиционе некретнине	0012				
025 и 027	4. Некретнине, постројења и опрема узети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми	0013			600	600
026 и 028	5. Остале некретнине, постројења и опрема и улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	0014				
029 (део)	6. Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи	0015				
029 (део)	7. Аванси за некретнине, постројења и опрему у иностранству	0016				
03	III. БИОЛОШКА СРЕДСТВА	0017				
04 и 05	IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ И ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0019 + 0020 + 0021 + 0022 + 0023 + 0024 + 0025 + 0026 + 0027)	0018				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
040 (део), 041 (део) и 042 (део)	1. Учешћа у капиталу правних лица (осим учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа)	0019				
040 (део), 041 (део), 042 (део)	2. Учешћа у капиталу која се вреднују методом учешћа	0020				
043, 050 (део) и 051 (део)	3. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у земљи	0021				
044, 050 (део), 051 (део)	4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима и дугорочна потраживања од тих лица у иностранству	0022				
045 (део) и 053 (део)	5. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у земљи	0023				
045 (део) и 053 (део)	6. Дугорочни пласмани (дати кредити и зајмови) у иностранству	0024				
046	7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности)	0025				
047	8. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0026				
048, 052, 054, 055 и 056	9. Остали дугорочни финансијски пласмани и остала дугорочна потраживања	0027				
28 (део), осим 288	V. ДУГОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0028				
288	V. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	0029				
	Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058)	0030		59.244	40.136	48.793
Класа 1, осим групе рачуна 14	I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036)	0031	5	13.123	8.989	9.282
10	1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	0032		9.079	8.989	9.273
11 и 12	2. Недовршена производња и готови производи	0033				
13	3. Роба	0034				
150, 152 и 154	4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи	0035		4.044		9
151, 153 и 155	5. Плаћени аванси за залихе и услуге у иностранству	0036				
14	II. СТАЛНА ИМОВИНА КОЈА СЕ ДРЖИ ЗА ПРОДАЈУ И ПРЕСТАНАК ПОСЛОВАЊА	0037				
20	III. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ (0039 + 0040 + 0041 + 0042 + 0043)	0038	6	36.894	22.246	36.989
204	1. Потраживања од купаца у земљи	0039		36.894	22.246	36.989
205	2. Потраживања од купаца у иностранству	0040				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
200 и 202	3. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у земљи	0041				
201 и 203	4. Потраживања од матичног, зависних и осталих повезаних лица у иностранству	0042				
206	5. Остала потраживања по основу продаје	0043				
21, 22 и 27	IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047)	0044	6	8.295	7.745	1.643
21, 22 осим 223 и 224, и 27	1. Остала потраживања	0045		8.295	7.745	1.643
223	2. Потраживања за више плаћен порез на добитак	0046				
224	3. Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	0047				
23	V. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (0049 + 0050 + 0051 + 0052 + 0053 + 0054 + 0055 + 0056)	0048				
230	1. Краткорочни кредити и пласмани - матично и зависна правна лица	0049				
231	2. Краткорочни кредити и пласмани - остала повезана лица	0050				
232, 234 (део)	3. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у земљи	0051				
233, 234 (део)	4. Краткорочни кредити, зајмови и пласмани у иностранству	0052				
235	5. Хартије од вредности које се вреднују по амортизованом вредности	0053				
236 (део)	6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Биланс успеха	0054				
237	7. Откупљене сопствене акције и откупљени сопствени удели	0055				
236 (део), 238 и 239	8. Остали краткорочни финансијски пласмани	0056				
24	VI. ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	0057	6	569	927	169
28 (део), осим 288	VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0058	7	363	229	710
	Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030)	0059		118.032	83.700	96.174
88	Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0060				
	ПАСИВА					
	A. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0	0401	8	49.059	52.911	41.267
30, осим 306	I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	0402	8.1	93.276	93.276	93.276
31	II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ	0403				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
306	III. ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА	0404				
32	IV. РЕЗЕРВЕ	0405	8,2	78	78	78
330 и потражни салдо рачуна 331,332, 333, 334, 335, 336 и 337	V. ПОЗИТИВНЕ РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ И НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0406				
дуговни салдо рачуна 331, 332, 333, 334, 335, 336 и 337	VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА И ДРУГИХ КОМПОНЕНТИ ОСТАЛОГ СВЕОБУХВАТНОГ РЕЗУЛТАТА	0407				
34	VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (0409 + 0410)	0408	8,3		11.644	
340	1. Нераспоређени добитак ранијих година	0409				
341	2. Нераспоређени добитак текуће године	0410			11.644	
	VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	0411				
35	IX. ГУБИТАК (0413 + 0414)	0412	8,4	44.295	52.087	52.087
350	1. Губитак ранијих година	0413		40.443	52.087	26.353
351	2. Губитак текуће године	0414		3.852		25.734
	Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428)	0415	9	10.685	9.561	7.815
40	I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419)	0416		10.685	9.561	7.815
404	1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	0417		9.522	8.653	7.780
400	2. Резервисања за трошкове у гарантном року	0418				
40, осим 400 и 404	3. Остала дугорочна резервисања	0419	9	1.163	908	35
41	II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0421 + 0422 + 0423 + 0424 + 0425 + 0426 + 0427)	0420				
410	1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал	0421				
411 (део) и 412 (део)	2. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0422				
411 (део) и 412 (део)	3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0423				
414 и 416 (део)	4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи	0424				
415 и 416 (део)	5. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у иностранству	0425				
413	6. Обавезе по емитованим хартијама од вредности	0426				



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
419	7. Остале дугорочне обавезе	0427				
49 (део), осим 498 и 495 (део)	III. ДУГОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0428				
498	V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	0429		64	80	18
495 (део)	Г. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	0430				
	Д. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454)	0431		58.224	21.148	47.074
467	I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	0432				
42, осим 427	II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440)	0433	10			6.369
420 (део) и 421 (део)	1. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у земљи	0434				
420 (део) и 421 (део)	2. Обавезе по основу кредита према матичном, зависним и осталим повезаним лицима у иностранству	0435				
422 (део), 424 (део), 425 (део), и 429 (део)	3. Обавезе по основу кредита и зајмова од лица која нису домаће банке	0436				
422 (део), 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	4. Обавезе по основу кредита од домаћих банака	0437	10			6.369
423, 424 (део), 425 (део) и 429 (део)	5. Кредити, зајмови и обавезе из иностранства	0438				
426	6. Обавезе по краткорочним хартијама од вредности	0439				
428	7. Обавезе по основу финансијских деривата	0440				
430	III. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	0441	11	96	578	5.152
43, осим 430	IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448)	0442	11	14.517	7.193	14.734
431 и 433	1. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у земљи	0443				
432 и 434	2. Обавезе према добављачима - матична, зависна правна лица и остала повезана лица у иностранству	0444				
435	3. Обавезе према добављачима у земљи	0445		14.517	7.193	14.734
436	4. Обавезе према добављачима у иностранству	0446				
439 (део)	5. Обавезе по меницама	0447				
439 (део)	6. Остале обавезе из пословања	0448				
44,45,46, осим 467, 47 и 48	V. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0450 + 0451 + 0452)	0449		14.120	13.377	20.819



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ		
				Текућа година	Претходна година	
					Крајње стање _____ 20__.	Почетно стање 01.01.20__.
1	2	3	4	5	6	7
44, 45 и 46 осим 467	1. Остале краткорочне обавезе	0450	12	12.905	12.541	19.105
47,48 осим 481	2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	0451	13	1.215	836	1.714
481	3. Обавезе по основу пореза на добитак	0452				
427	VI. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СРЕДСТАВА НАМЕЊЕНИХ ПРОДАЈИ И СРЕДСТАВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ ЈЕ ОБУСТАВЉЕНО	0453				
49 (део) осим 498	VII. КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	0454		29.491		
	Ђ. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА (0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0059) ≥ 0 = (0407 + 0412 - 0402 - 0403 - 0404 - 0405 - 0406 - 0408 - 0411) ≥ 0	0455				
	Е. УКУПНА ПАСИВА (0401 + 0415 + 0429 + 0430 + 0431 - 0455)	0456		118.032	83.700	96.174
89	Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	0457				

у _____	Законски заступник
дана _____ 20__ године	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми образаца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Дигитално потписано
 DEJKOVIĆ MIROSLAV
 издавалац сертификата:
 Privredna Komora Srbije
 19.06.2023. 10:04:00



2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године

Попуњава правно лице - предузетник		
Матични број 07180101	Шифра делатности 3600	ПИБ 100948572
Назив JAVNO PREDUZEĆE VODOVOD, SURDULICA		
Седиште СУРДУЛИЦА, СРПСКИХ ВЛАДАРА 67		

БИЛАНС УСПЕХА

за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године

- у хиљадама динара -

Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (1002 + 1005 + 1008 + 1009 - 1010 + 1011 + 1012)	1001		151.870	155.972
60	I. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ (1003 + 1004)	1002			
600, 602 и 604	1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	1003			
601, 603 и 605	2. Приходи од продаје роба на иностраном тржишту	1004			
61	II. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (1006 + 1007)	1005	14	147.611	133.036
610, 612 и 614	1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	1006		147.611	133.036
611, 613 и 615	2. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту	1007			
62	III. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ	1008			
630	IV. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1009			
631	V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА	1010			
64 и 65	VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	1011		4.259	22.936
68, осим 683, 685 и 686	VII. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1012			
	Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (1014 + 1015 + 1016 + 1020 + 1021 + 1022 + 1023 + 1024)	1013		156.259	130.961
50	I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ	1014			
51	II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ	1015	15	15.765	11.062
52	III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019)	1016	16	107.839	97.120
520	1. Трошкови зарада и накнада зарада	1017		85.485	77.521
521	2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада	1018		13.925	12.876
52 осим 520 и 521	3. Остали лични расходи и накнаде	1019		8.429	6.723
540	IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ	1020		8.474	6.688
58, осим 583, 585 и 586	V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ)	1021			
53	VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	1022	17.1	7.432	5.668
54, осим 540	VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА	1023		2.318	2.786
55	VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	1024	17.2	14.431	7.637



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (1001 - 1013) ≥ 0	1025			25.011
	Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0	1026		4.389	
	Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031)	1027	18	1.863	2.585
660 и 661	I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1028			
662	II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА	1029		1.863	2.585
663 и 664	III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1030			
665 и 669	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	1031			
	Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (1033 + 1034 + 1035 + 1036)	1032	19	47	304
560 и 561	I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА	1033			
562	II. РАСХОДИ КАМАТА	1034		47	304
563 и 564	III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ	1035			
565 и 569	IV. ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	1036			
	Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1027 - 1032) ≥ 0	1037		1.816	2.281
	Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0	1038			
683, 685 и 686	З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1039			5.027
583, 585 и 586	И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	1040	21.2	639	
67	Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	1041	20	1.222	869
57	К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	1042	21.1	1.878	21.483
	Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041)	1043		154.955	164.453
	Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042)	1044		158.823	152.748
	М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0	1045			11.705
	Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0	1046		3.868	
69-59	Њ. ПОЗИТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ДОБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1047			
59-69	О. НЕГАТИВАН НЕТО ЕФЕКАТ НА РЕЗУЛТАТ ПО ОСНОВУ ГУБИТКА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ПРОМЕНА РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА И ИСПРАВКИ ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА	1048			
	П. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1045 - 1046 + 1047 - 1048) ≥ 0	1049	22		11.705



Група рачуна, рачун	ПОЗИЦИЈА	АОП	Напомена број	Износ	
				Текућа година	Претходна година
1	2	3	4	5	6
	Р. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1046 - 1045 + 1048 - 1047) ≥ 0	1050		3.868	
	С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК				
721	I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА	1051			
722 дуг. салдо	II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА	1052			61
722 пот. салдо	III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА	1053		16	
723	Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА	1054			
	Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 - 1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0	1055	22		11.644
	У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0	1056	22	3.852	
	I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1057			
	II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1058			
	III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА УЧЕШЋИМА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ	1059			
	IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАТИЧНОМ ПРАВНОМ ЛИЦУ	1060			
	V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ				
	1. Основна зарада по акцији	1061			
	2. Умањена (разводњена) зарада по акцији	1062			

У _____	Законски заступник
дана _____ 20____ године	_____

Образац прописан Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја и садржини и форми обрасца Статистичког извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“ бр. 89/2020).

Дигитално потписано
 DEJKOVIĆ MIROSLAV
 издавалац сертификата:
 Privredna Komora Srbije
 19.06.2023. 10:05:00



3. Напомене уз финансијске извештаје

НАПОМЕНЕ

UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE ZA 2022.GODINU

1.Osnovne informacije o Preduzeću

1.	Puno ime Preduzeća	Javno preduzeće "Vodovod"
2.	Skraćeno ime Preduzeća	JP "Vodovod"
3.	Adresa	Surdulica, Srpskih vladara 67.
4.	PIB	100948572
5.	Matični broj	07180101
6.	Šifra delatnosti	3600
7.	e-mail	kalifer@mts.rs

- Preduzeće je osnovano Rešenjem Opštine Surdulica br.6652/64 od 31.12.1964.g. i počelo je sa radom 01.01.1965.g. pod nazivom "Komunalno preduzeće u Surdulici"
- Od 1973.g. Preduzeće posluje pod nazivom "Komunalno stambeno i turističko uslužno preduzeće". Pored obavljanja komunalnih delatnosti i usluga, Preduzeće je obavljalo i više vrsta zanatskih usluga (kovačke, limarske, frizerske i ugostiteljske.)
- Od 1978.g. u skladu sa Zakonom o udruženom radu izvršena je promena naziva Preduzeća i od tada radi pod nazivom Radna organizacija komunalne delatnosti "Vlasina".
- Od 1990 g. Odlukom Skupštine opštine Surdulica br.023-40/89-01 o organizovanju Radne organizacije komunalne delatnosti "Vlasina" u Surdulici kao Javnog preduzeća, Preduzeće posluje pod nazivom Javno komunalno preduzeće "Vodovod"
- Od 1999.g. Odlukom Skupštine opštine Surdulica br.023-5/98-01 o organizovanju Javnog komunalnog preduzeća "Vodovod" i usklađivanja sa Zakonom o preduzećima i Zakonom o klasifikaciji delatnosti , Preduzeće posluje pod nazivom Javno preduzeće "Vodovod"
- Na osnovu Rešenja Agencije za privredne registre br.48917/2005.g. i Zakona o registraciji privrednih subjekata, izvršeno je prevođenje Preduzeća u Registar privrednih subjekata.
- U 2013.g. Skupština opštine Surdulica donela je Odluku o promeni osnivačkog akta Javnog preduzeća "Vodovod" br.023-4/2013-01, radi usklađivanja sa Zakonom o Javnim preduzećima i obavljanju delatnosti od opšteg interesa.
- U svom radu JP "Vodovod" objedinjuje i obavlja sve vrste komunalnih delatnosti i usluga (prečišćavanje i distribucija vode, prečišćavanje i odvođenje otpadnih voda, odvoz i deponovanje smeća i otpadaka, čišćenje javnih površina, uređenje zelenih i javnih površina, uređenje i održavanje pijace, pogrebne usluge, dimničarske usluge)



2. Okvir za finansijsko izveštavanje i uslovi za njegovu primenu

Finansijski izveštaji su sastavljeni na načelu nastanka poslovnog događaja (načelo uzročnosti) i načelu stalnosti poslovanja.

Prema načelu nastanka poslovnog događaja, poslovni događaj se priznaje kada je nastao i uključuje se u finansijske izveštaje u periodu na koji se odnosi, nezavisno od prijema isplate novca u vezi sa tim poslovnim događajem.

Finansijski izveštaji sastavljeni pod pretpostavkom da će Društvo da posluje u neograničenom vremenskom periodu i da ćemo nastaviti sa poslovanjem i u doglednoj budućnosti.

- Finansijski izveštaji za 2022.godinu sastavljeni su u skladu sa Zakonom o računovodstvu ("Sl.glasnik RS",br.73/2019 i 44/2021) i Međunarodnim standardima finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica (MSFI za MSP).
- Iznosi u finansijskim izveštajima iskazani su u hiljadama dinara. Funkcionalna valuta je takođe dinar.
- U finansijskim izveštajima za 2022.godinu kao minimum prikazani su uporedni podaci za 2021.godinu.
- Finansijski izveštaji su sastavljeni pod pretpostavkom stalnosti poslovanja Preduzeća i u narednim izveštajnim periodima ne očekuju se značajne promene u poslovanju.

3. Pregled značajnih računovodstvenih politika

3.1 Opšti uslovi za priznavanje sredstava su:

- da JP kontroliše sredstvo
- da mu po osnovu sredstva direktno ili indirektno pritiču ili je izvesno da će mu priticati pouzdano samerljive ekonomske koristi
- da trošak nabavke sredstva JP može pouzdano da utvrdi

3.2 Priznavanje računovodstvenih obaveza su:

- da JP ima zakonsku ili izvedenu obavezu proisteklu iz prošlog događaja
- da se visina obaveze može pouzdano izmeriti
- da je izvesno da će po osnovu izmirenja obaveze doći do odliva ekonomskih vrednosti iz JP



3.3 Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i opremu priznati su i vrednovani u skladu sa Odeljkom 17 MSFI za MSP.

Početno priznavanje nabavljenog zemljišta i građevinskih objekata (osim zemljišta i građevinskih objekata koji su investiciona nekretnina), postrojenja, opreme, alata i inventara i ostalih osnovnih sredstava (dalje: osnovna sredstva) vrši se po nabavnoj vrednosti koja obuhvata njenu kupovnu cenu i sve direktne pripisive izdatke, kao naknade za pravne i posredničke usluge, takse za prenos imovine i ostale troškove.

Naknadno vrednovanje, nekretnina, postrojenja i opreme, a u skladu sa Odeljkom 17 MSFI za MSP i našim računovodstvenim politikama vrši se prema modelu nabavne vrednosti.

Za obračun amortizacije građevinskih objekata i osnovnih sredstava preimenjuje se metoda proporcionalnog otpisivanja. Godišnje stope amortizacije su propisane Pravilnikom o nomenklaturi nematerijalnih ulaganja i osnovnih sredstava sa stopama amortizacije ("Sl.list SRJ", br.24/2000). Alat i inventar se otpisuju grupno po stopi od 25% godišnje, a auto gume po stopi od 50% godišnje. Finansijski direktor može za pojedina sredstva ili grupe sredstava (kao što je alat i inventar koji se kalkulativno otpisuje) odrediti da se obračun amortizacije vrši primenom neke druge metode.

Procenu preostalog veka upotrebe sredstva u JP na dan stavljanja sredstva u upotrebu vrši Komisija koju formira Direktor JP. Ova Komisija je dužna da na dan 31.12. svake godine proverava da li ima potrebe promeniti prvobitno utvrđeni preostali vek korišćenja sredstva i procenjeni ostatak vrednosti. Posao provere prvobitno utvrđenog preostalog veka korišćenja sredstva na dan 31.12. može se poveriti i Popisnoj komisiji koja popisuje ta sredstva ukoliko bar jedan njen član ima stručne sposobnosti da to uradi.

Utvrđivanje preostalog veka upotrebe sredstva u JP vrši se pojedinačno za svako sredstvo. Finansijski direktor može odlučiti da se za pojedine grupe sredstava čije su pojedinačne knjigovodstvene vrednosti relativno manje može utvrditi jedinstvena stopa za obračun amortizacije. Preduslov za takvu odluku je da se posmatrano sa stanovišta ukupne vrednosti sredstava za koja se obračunava amortizacija ne radi o materijalno značajnim stavkama, odnosno da je učešće knjigovodstvenih vrednosti tih sredstava u ukupnoj knjigovodstvenoj vrednosti sredstava za koji se vrši obračun amortizacije relativno malo.



3.4 Zalihe

Računovodstveno obuhvatanje zaliha vrši se u skladu sa našim Pravilnikom i Odeljkom 13 MSFI za MSP.

Početno vrednovanje zaliha materijala, robe, nedovršene proizvodnje i gotovih proizvoda (dalje: zalihe) vrši se u skladu sa odredbama relevantnih MSFI za MSP, tj. po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja.

Naknadno vrednovanje izlaza sa zaliha vrši se po metodi prosečnih ponderisanih cena.

3.5 Kratkoročna potraživa i plasmani

Potraživanja po osnovu prodaje priznaju se i vrednuju u skladu sa Odeljkom 11, Odeljkom 23 i drugim relevantnim odredbama MSFI za MSP.

Otpis kratkoročnih potraživanja i plasmana kod kojih postoji verovatnoća neneplativosti vrši se indirektnim otpisivanjem, dok se u slučajevima kada je nemogućnost naplate izvesna i dokumentovana otpis u celini ili delimično, vrši direktnim otpisivanjem.

Verovatnoća nemogućnosti naplate utvrđuje se u svakom konkretnom slučaju na osnovu dokumentovanih razloga (stečaj, odnosno likvidacija dužnika, prezaduženost, otuđenje imovine, prinudno poravnanje, vanparnično poravnanje, zastarelost, sudsko rešenje, akt upravnog organa i dr.)

Kratkoročna potraživanja koja nisu naplaćena u roku od 180 dana od dana isteka roka za naplatu indirektno se otpisuju u visini od 100 % nominalnog iznosa potraživanja, sem u slučaju kada iz obrazloženog predloga proizilazi da se, iako potraživanje nije naplaćeno u roku od 180 dana od dana isteka roka za naplatu, ne radi o potraživanju kod koga je izvesna nenaplativost.

U ostalim slučajevima odluku o indirektnom otpisu, a na osnovu obrazloženog predloga Službe računovodstva i saglasnosti Finansijskog direktora donosi Direktor JP.

Služba računovodstva je dužna da prvog radnog dana u mesecu dostavi Sektoru za pravne, kadrovske i opšte poslove JP spisak svih dužnika JP. Sektor za pravne, kadrovske i opšte poslove JP je dužan da istog dana po objavljivanju na sajtu Agencije za privredne registre Službu računovodstva pismeno izvesti o otvaranju postupka stečaja ili likvidacije nad kupcem, odnosno dužnikom JP.

3.6. Kapital

Na računima ove grupe iskazan je kapital u skladu sa Odeljkom 22 MSFI za MSP.

Kapital je iskazan po nominalnoj vrednosti, posebno svaka vrsta kapitala (osnovni kapital, rezerve i neraspoređena dobit). Vrednost kapitala koriguje se



za iznos iskazanog gubitka do visine kapitala, a deo gubitka iznad visine kapitala iskazuje se u pasivi bilansa stanja.

3.7. Obaveze

Odeljak 21 i 22 MSFI za MSP, regulišu priznavanja obaveza, odnosno kad je ispunjena, otkazana ili je istekla.

Obavezama se smatraju:

- dugoročne obaveze (dugoročni krediti, obaveze po dugoročnim hartijama od vrednosti i ostale dugoročne obaveze),
- kratkoročne obaveze (kratkoročni krediti i ostale kratkoročne finansijske obaveze),
- kratkoročne obaveze iz poslovanja (dobavljači), i
- ostale kratkoročne obaveze.

3.8. Procena rezervisanja

Dugoročna rezervisanja po osnovu beneficija, kao što su otpremnine prilikom odlaska u penziju, jubilarne nagrade i druge obaveze prema zaposlenima, koje se isplaćuju u skladu sa stečenim pravima u toku trajanja i nakon prestanka zaposlenja izvršeno je u skladu sa Odeljkom 28 MSFI za MSP.

Finansijski direktor je zadužen da obezbedi relevantne podatke za priznavanje, prestanak priznavanja, korišćenja i procenu visine rezervisanja.

Za potrebe procene rezervisanja za naknade i druge beneficije zaposlenih (rezervisanje za otpremnine za penziju) obavezuje se Sektor za pravne, kadrovske i opšte poslove da na zahtev Finansijskog direktora pruži Službi računovodstva neophodne podatke o zapošljenim radnicima JP (prijava, objave i sl.)

3.9. Odložena poreska sredstva i obaveze

Odložena poreska sredstva i obaveze iskazuju se u skladu sa Odeljkom 29. MSFI za MSP.

Na računu 288 - Odložena poreska sredstva, iskazuju se iznosi poreza iz dobiti koji mogu da se povrate u narednim periodima po osnovu odbitnih privremenih razlika, neiskorišćenih poreskih gubitaka i kredita.

Na računu 498 – Odložene poreske obaveze iskazuju se iznosi poreza na dobitak koji se plaćaju u narednim periodima po osnovu oporezivih privremenih razlika.



3.10. Prihodi

Prihodi se priznaju u Bilansu uspeha kada je povećanje ekonomskih koristi povezano sa povećanjem sredstva ili smanjenjem obaveza koje mogu pouzdano da se izmere, odnosno da priznavanje prihoda nastaje istovremeno sa priznavanjem povećanja sredstava ili smanjenja obaveza.

3.11. Rashodi

Rashodi se priznaju u Bilansu uspeha kada smanjenje ekonomskih koristi koje je povezano sa smanjenjem sredstava ili povećanjem obaveza može pouzdano da se izmeri, odnosno da priznavanje rashoda nastaje istovremeno sa priznavanjem porasta obaveza i smanjenjem sredstava.

3.12. Državna davanja

Državna davanja vrednuju se i iskazuju u skladu sa Odeljakom 24 MSFI za MSP .

Državna davanja se priznaju na sledeći način:

- davanja koja ne nameću primaocu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima priznaju se kao prihodi prilikom priznavanja potraživanja po osnovu davanja
- davanja koja ne nameću primaocu uslove u vezi sa određenim budućim rezultatima priznaju se kao prihod samo kada se ispune uslovi u vezi sa rezultatima
- davanja dobijena pre ispunjavanja kriterijuma priznavanja priznaju se kao obaveza

3.13. Porez na dobitak

Porez na dobitak predstavlja iznos koji se obračunava i plaća u skladu sa nacionalnim propisima o oporezivanju. U cilju dobijanja osnovice oporezive dobiti, računovodstveno iskazana dobit se usklađuje za određene pozicije, a što se iskazuje u poreskom bilansu. Obračunati porez se umanjuje za poreske olakšice u skladu sa zakonskim propisima.

3.14. Ispravka materijalno značajnih grešaka

Određivanje da li je neka greška materijalno značajna vrši finansijski direktor. On određuje i da li je i do kog obračunskog perioda izvodljivo retroaktivno ispravljanje materijalno značajne greške.



4. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕНЈА, ОРРЕМА I ВИОЛОШКА СРЕДСТВА

u hiljadama dinara

1	2	3	4	5	6	8 (2 do 6)
Набавна вредност:						
Старије на рођећку године	2.273	118.273	144.635		600	265.781
Повећања:			24.628			24.628
Нове набавке			24.628			24.628
Промена i ревалоризација						
Смањења:						
Расход, продаја i друго			1.050		600	1.650
Старије на крају године	2.273	118.273	168.213			288.759
Кумулирана исправка вредности:						
Старије на рођећку године		85.118	137.099			222.217
Повећања:		2.582	5.892			8.474
Амортизација		2.582	5.892			8.474
Промена						
Смањења:			720			720
Кумулирана исправка u отуђењу			720			720
Старије на крају године		87.700	142.271			229.971
Neto садашња вредност:						
31.12.2022. године	2.273	30.573	25.942			58.788
Neto садашња вредност:						
31.12.2021. године	2.273	33.156	7.535		600	43.564

Повећање вредности орреме се односи на куповину Autosmešара u износу од 12.376 hilj. din. , Autosisteme u износу од 10.472 hilj. din. I остале набавке мање вредности. Смањење вредности орреме се односи на расход по попису.



5. ZALIHE, STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I AVANSI

u hiljadama dinara

	31.12.2022.	31.12.2021.	Konto
1. Materijal	8.287	8.159	101
2. Rezervni delovi	792	830	102
3. Gotovi proizvodi			
I Svega zalihe (1 - 3)	9.079	8.989	
1. Gotovi proizvodi			120
2. Roba			132
3. Ispravka vrednosti robe			139
II Svega proizvodi i roba (1 - 3)			
1. Avansi za materijal, rezervne delove i inventar	4.043		150
2. Avansi za usluge	1		154
III Svega dati avansi (1 - 2)	4.044		
UKUPNO (I + II + III)	13.123	8.989	

Materijal u iznosu od 8.287 hilj.din. se odnosi na materijal za obavljanje osnovne delatnosti



6. КРАТКОРОЧНА ПОТТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА

u hilj. din.

	1	2	3	4 (2+3)	5	6	7	8 (4 do 7)
	Купци и земљи	Друга потраж.	Свега потражив.	Краткороч. финансијски пласмани	Готовин еквивал.	Готовина	Укупно	
Бруто старије на рођећку год.	53.040	7.745	60.785			927	61.712	
Бруто старије на крају године	64.647	8.295	72.942			569	73.511	
Исправка вред. на рођећку год.	30.794		30.794				30.794	
Исправка вредности на крају године	27.753		27.753				27.753	
NETO СТАЊЕ								
31. 12. 2022 године	36.894	8.295	45.189			569	45.758	
31. 12. 2021 године	22.246	7.745	29.991			927	30.918	

Потраживања од купца се односе на:

Друга потраживања се односе на:

- 2040 - правна лица за комп. услуге	9.937							
- 2041 - правна лица - утужења	3.589				221-	Потраживања од запослен	1.901	
- 2042 - правна лица за остале услуге	8.882				225-	Потраж. за бол. преко 30 дана.	485	
- 2043 - физика лица за остале услуге	710				222-	Потраживања од дјеловних органа	5.909	
- 2044 - утужења из ранијег периода	9.911					укупно:		8.295
- 2047 - физика лица за комп. услуге	31.618							
- 2049 - исправка вредности потр. од к	-27.753				241 243	готовина	569	
укупно:	36.894							

U исправку вредности u износу од 27.753 hilj. din. spada: исправка вредности за правна лица износу од 14.276 hilj. din.

i исправка вредности за физика лица износу од 13.477 hilj. din. Преостала потраживања u износу од 36.894 hilj. din. су паралатва.

delimitcho dospela na plaćanje, ali ne starija od godišnu dana. Najveći problem je parlatva od fizickih lica.

u velikoj mēni su utužena ali treba napomenuti da su troškovi rodnošenja tužbe jako visoki u odnosu na rojedinalna potraživanja.



7. KRATKOROČNA AKTIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA

u hiljadama dinara

	31.12.2022.	31.dec.21	Konto
1. Unapred plaćeni troškovi	363	229	280
2. Ostala aktivna vremenska razgraničenja			289
Svega AVR:	363	229	

Napomena:

Unapred plaćeni troškovi se odnose na godišnji obračun osiguranja imovine i lica i osiguranje motornih vozila



8. STRUKTURA KAPITALA

y 000 din.

	31.12.2022.	31.12.21
I. DRZAVNI KAPITAL (1.1.+ 1.2.- 1.3.)	93.276	93.276
1.1. Početno stanje	93.276	93.276
1.2. Povećanje		
1.3. Smanjenje		
II. ZAKONS. REZERVE (2.1.+ 2.2.- 2.3.)	78	78
2.1. Početno stanje	78	78
2.2. Povećanje		
2.3. Smanjenje		
III. NERASPOR.DOBITAK (1 + 2 – 3)		11.644
1. Početno stanje		
2. Povećanje		11.644
3. Smanjenje		
IV. GUBITAK (1 + 2 – 3)	44.295	52.087
1. Početno stanje	40.443	52.087
2. Povećanje	3.852	
3. Smanjenje		
KAPITAL (I + II + III - IV)	49.059	52.911



9. DUGOROČNA REZERVISANJA

	u hiljadama dinara		
	31.12.22	31.12.21	Konto
1. Rezervisanja za troškove u garantnom roku			400
2. Rezerv.za trošk.obnavlj.prirodnih bogatstava			401
3. Rezervisanje za otpremnine za penziju	9.522	8.653	404
4. Rezervisanje za troskove sudskih sporova	1.163	908	405
Dugoročna rezervisanja (1 do 4)	10.685	9.561	

Rezervisanja za otpremninu za odlazak u penziju je izvršeno za sve radnike.

U 2022 god. je isplaćena otpremnina za odlazak u penziju 4 radnika u iznosu od 1.195 hilj.din.



10. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE

u hiljadama dinara

	31.12.2022.	31.12.2021.	Konto
1. Kratk.kredit od matičnih i zavisn.pravn.lica			420
2. Kratk.kredit od ostalih povezanih pravn.lica			421
3. Kratkoročni krediti i zajmovi u zemlji			422
4. Ostale kratkoročne finansijske obaveze			429
Kratkoročne finansijske obaveze (1 do 4)	0	0	

U toku 2022. godine nije bilo novih zaduživanja po osnovu kratkoročnih kredita.



11. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

u hiljadama dinara

	31.12.2022.	31.dec.21	Konto
1. Primljeni avansi, depoziti i kaucije	96	578	430
2. Dobavljači u zemlji	14.517	7.193	435
3. Ostale obaveze iz poslovanja			439
Svega obaveze iz poslovanja (1 do 3)	14.613	7.771	

Obaveze sa dobavljačima su usaglasene.
 Procenat izmirenja obaveze na dan
 31.12.2022. godine iznosi (80%)



12. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

u hiljadama dinara

	31.dec.22	31.dec.21	Konto
1. Obaveze za neto zarada	4.508	4.333	450
2. Obaveze za porez na zarade	493	452	451
3. Obaveze za doprinose na zarade na teret radnika	1.362	1.240	452
4. Obaveze za doprinose na zarade na teret poslodavca	1.056	1.006	453
5. Obaveze za zarade koje se refundiraju	212	347	454-456
6. Obaveze za privr.i povrem.poslove - neto	186	153	465
7. Ostale obaveze	5.088	5.010	469
Svega kratkorocne obaveze (1 do 7)	12.905	12.541	

Napomena:

U ostalim obavezama sadrzane su:

- a) obustave radnika 185.527,00 din ,
- b) umanjenje zarade za 2017 god.- Budzet R.Srbije od 4.898.434,00 din i
- c) Privredna komora Srbije - 4.054,00 din.



13. OBAVEZE PO OSNOVU PDV I OSTALIH JAVNIH PRIHODA

u hiljadama dinara

	31.dec.22	31.dec.21	Konto
I. Svega obaveze za PDV	1.076	734	479
1. Obaveze za porez na dobit			481
2. Obav.za poreze, carine i dr.dažbine			482
3. Ostale obaveze	139	102	489
II. Svega obav.za ostale javne prihode	139	102	
UKUPNO (I + II + III)	1.215	836	

Napomena:

Ostale obaveze u iznosu od 138.719,00 dinara, odnose se na porez i doprinose za 12/ 2022.god. za privremene i povremene poslove I za nadzorni odbor



14. PRIHODI OD PRODAJE

u hiljadama dinara

	31.dec.22	31.dec.21	Konto
1. Prihodi od prodaje robe na domać. tržištu			602
2. Prihodi od prodaje proizvoda i usluga na domaćem tržištu	147.611	133.036	614
Svega prihodi od prodaje (1 do 2)	147.611	133.036	

Prihod se odnosi na usluge iz osnovne delatnosti koje obavljamo: prečišćavanje i distribucija pitke voda, odvoz smeća, čišćenje javnih površina, pogrebne usluge, pijačne usluge i dr.



15. TROŠKOVI MATERIJALA

u hiljadama dinara

	31.dec.22	31.dec.21	Konto
1. Troškovi materijala za izradu	6.893	3.957	511
2. Troškovi ostalog (režijskog) materij.	212	199	512
3. Troškovi rezervnih delova	453	496	514
I.Svega troškovi materijala (1 do 3)	7.558	4.652	
1. Utrošena nafta	4.809	3.589	51301
2. Utrošen benzin	1.004	753	51302
3. Utrošen plin	170	52	51303
4. Utrošena električna energija	2.224	2.016	51304
II. Svega troškovi goriva i energije	8.207	6.410	513
Ukupno (I + II)	15.765	11.062	



16. TROŠK. ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

u hiljadama dinara

	31. decembar 2022.	31. decembar 2021.	Konto
1. Troškovi zarada i naknada zarada	85.485	77.521	520
2. Trošk. doprin. na zarade na teret poslodavca	13.925	12.876	521
3. Trošk. naknada po Ugovoru o delu			522
4. Trošk. nakn. po ugov. o privr. i povrem. poslov.	3.241	2.962	524
5. Trošk. naknada članovima Nadzornog odbora	604	340	526
6. Ostali lični rashodi	4.584	3.421	528-529
Svega (1 - 5)	107.839	97.120	

Napomena:

U ostale lične rashode spadaju: troškovi angazovanja zaposlenih preko agencije, solidarna pomoć, troškovi prevoza zaposlenih, troškovi dnevnica i službenih putovanja, ishrana radnika na terenu i jubilarne nagrade.



17. OSTALI POSLOVNI RASHODI

u hiljadama dinara

	31.12.2022.	31.12.2021.	Konto
1. Troškovi transportnih usluga	1.184	1.023	531
2. Troškovi usluga održavanja	2.228	1.380	532
3. Troškovi ostalih usluga	4.020	3.222	539
4. Troškovi zakupnine		43	533
5. Troškovi reklame i propagande			
I. Troškovi proizvodnih usluga (1 - 3)	7.432	5.668	
1. Troškovi neproizvodnih usluga	6.184	4.013	550
2. Troškovi reprezentacije	278	197	551
3. Troškovi premije osiguranja	1.116	986	552
4. Troškovi platnog prometa	511	378	553
5. Troškovi članarina	49	49	554
6. Troškovi poreza	2.832	1.349	555
7. Ostali nematerijalni troškovi	3.461	665	559
II. Nematerijalni troškovi (1 - 7)	14.431	7.637	
Ukupno (I + II)	21.863	13.305	

Napomena:

U troškove ostalih usluga u iznosu od 4.020 hilj.din. spadaju hemijska i bakteriološka analiza vode, tehnički pregled vozila, kanalizacione usluge-rad specijalnog vozila za odgušenje kanalizacije, servis vodomera i drugi pomocni poslovi.

U troškove neproizvodnih usluga u iznosu od 6.184 hilj.din. spadaju troškovi softverskog održava: bezbednost na radu, DDD usluge, predplate na stručne časopise, kontizacije za seminare, ciscenje deponije, usluge masinskog iskopa I rd.



18. FINANSIJSKI PRIHODI

u hiljadama dinara

	31.12.2022.	31.dec.21	Konto
1. Prihodi od kamata	1.863	2.585	662
2. Prihodi od kursnih razlika			663
3. Ostali finansijski prihodi			669
Svega finansijski prihodi (1 do 3)	1.863	2.585	



19. FINANSIJSKI RASHODI

u hiljadama dinara

	31.12.2022.	31.dec.21	Konto
1. Rashodi kamata	47	304	562
- kamata na neblagovr.placene obaveze	9	31	
- kamata na kratkorocne kredite		168	
- kamata na sudske presude	38	103	
- kamata -poreska		2	
2. Negativne kursne razlike			563
3. Ostali finansijski rashodi			569
Svega finansijski rashodi (1 do 3)	47	304	



20. OSTALI PRIHODI I PRIHODI PO OSNOVU USKLADJIVANJA

u hiljadama dinara

	31.12.2022.	31.12.2021.	Konto
1. Dobici od prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme		2	670
2. Dobici od prodaje materijala	77	5	673
3. Viškovi			674
4. Naplaćena otpisana potraživanja			675
5. Prihodi od smanjenja obaveza			677
6. Prihodi od ukidanja rezervisanja			678
7. Ostali nepomenuti prihodi	1.145	862	679
I. Svega ostali prihodi (1 do 7)	1.222	869	
1. Prihodi od uskladj.vrednosti potrazivanja		5.027	685
II. Svega prih.od uskladj.vredn.potraziv.			
Ukupno (I + II)	1.222	1.460	

Napomena:

U ostale prihode 1.222 hilj.din. Spadaju: naknade štete I naplaceni sudski troškovi



21. OSTALI RASHODI I RASHODI PO OSNOVU USKLADJIVANJA

u hiljadama dinara

	31.12.2022.	31.12.2021.	Konto
1. Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje osnovnih sredstava	330	440	570
2. Gubici od prodaje materijala	52	3	573
3. Manjkovi			574
4. Rashodi po osnovu otpisa potraživanja		20.610	576
5. Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala	212	147	577
6. Ostali nepomenuti rashodi	1.284	283	579
I. Svega ostali rashodi (1 - 6)	1.878	21.483	
1. Rashodi po osnovu obezvređ. potraživanja	639		585
II. Svega rash.po osnovu obezvređ.potr.	639	0	
Ukupno (I + II)	2.517	21.483	

Napomena:

U ostale rashode 1.284 hilj,din spadaju:sudske presude,naknade stete i sl.



22. ZALOGE I HIPOTEKE

JP „Vodovod“, Surdulica u 2022.godini nema datih hipoteka niti zaloga.

23. UVID U NALAZE EKSTERNIH KONTROLNIH ORGANA

U toku 2022.godine nije bilo kontrole od strane eksternih kontrolnih organa.

24. SUDSKI SPOROVI

U toku 2022 god.izvršeno je rezervisanje za troškove sudskih sporova u iznosu od 1.162.957,26 din. Ovo rezervisanje neće imati značajan uticaj na naše finansijske izveštaje.

25. STALNOST POSLOVANJA

Naša osnovna pretpostavka sastavljanja finansijskih izveštaja je stalnost poslovanja preduzeća, tj sastavili smo finansijske izveštaje uz pretpostavku da nemamo nameru ni potrebu da likvidiramo ili smanjimo obim našeg poslovanja, a nastavimo sa ostvarivanjem pozitivnog rezultata.

26. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANSA

U našem radu, a nakon datuma sastavljanja finansijskih izveštaja za 2022. godinu nije bilo poslovnih događaja koji bi mogli da utiču na realnost istih.

Rukovodilac finansijskog sektora
Dušica Dimitrijević



Glavni direktor,
Miroslav Dejković