



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА
ВОДОСНАБДЕВАЊЕ „МОРАВА“, ВЕЛИКА ПЛАНА, ЗА 2023.
ГОДИНУ



Број: 400-1225/2024-04/24
Београд, 18. новембар 2024. године



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за водоснабдевање „Морава“, Велика Плана, за 2023. годину..... 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за водоснабдевање „Морава“, Велика Плана, за 2022. и 2023. годину..... 7

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОСНАБДЕВАЊЕ „МОРАВА“, ВЕЛИКА ПЛАНА, ЗА 2022. И 2023. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОСНАБДЕВАЊЕ „МОРАВА“, ВЕЛИКА ПЛАНА



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за водоснабдевање „Морава“, Велика Плана, за 2023. годину

Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа за водоснабдевање „Морава“, Велика Плана (у даљем тексту: Предузеће) за 2023. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима*, финансијски извештаји не дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа за водоснабдевање „Морава“, Велика Плана, на дан 31. децембар 2023. године, као и резултата његовог пословања, за пословну годину завршену на тај дан.

Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

1) Предузеће је у пословним књигама исказало потраживања од купаца правних лица, Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедеревска Паланка, у износу од 162.612 хиљада динара која се у потпуности односе на потраживања за извршене услуге испоручене воде за пиће на велико из регионалног система за водоснабдевање „Морава“ за период 2018–2023. године, при чему је рачун по наведеном основу испостављен овом предузећу на датум 31. децембар 2023. године. Приходе од испоручене воде за пиће на велико Предузеће је у текућој години евидентирало на рачуну прихода од продаје производа и услуга у износу од 9.543 хиљаде динара и на рачуну прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 138.286 хиљада динара.

У Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у члану 17 прописано је да, када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни. Праг материјалности грешке из ранијег периода дефинисан је на нивоу од 3% вредности пословне имовине исказане у билансу стања који је састављен на последњи дан обрачунског периода на коју се грешка односи.

Вредност пословне имовине са стањем на дан 31. децембар 2023. године, у билансу стања, износи 1.539.622 хиљаде динара.

Због тога, Предузеће је преценило приходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, а потценило резултат из ранијих година у износу од 138.286 хиљада динара.

Наведено није у складу са чланом 27 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2) У пословним књигама Предузећа исказана су потраживања од купаца – правних лица са стањем на дан 31. децембар 2023. године у износу од 167.041 хиљаде динара.

Пре састављања финансијских извештаја Предузеће је предузимало активности на усаглашавању међусобних потраживања и обавеза, што доказује одговарајућом исправом, али на основу достављених конфирмација са стањем на дан 31. децембар 2023. године утврђено је да су потраживања од купаца – правних лица усаглашена у износу од 954 хиљаде динара, док неусаглашена потраживања износе 166.087 хиљада динара, односно 99%.



Осим тога, Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило неусаглашена потраживања, како је прописано чланом 22 став 2 и 4 Закона о рачуноводству.

3) Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године исказало одложене приходе и примљене донације у укупном износу од 1.218.418 хиљада динара који се у потпуности односе на средства финансијске помоћи одобрена од ИПА 2010 за реализацију пројекта „Регионални систем за водоснабдевање „Морава“ Велика Плана и Смедеревска Паланка“ од стране ЕУ делегације у Србији.

Наведена средства су у претходном периоду у потпуности утрошена за набавку постројења и опреме у складу са пројектом „Регионални систем за водоснабдевање „Морава“ Велика Плана и Смедеревска Паланка“.

Предузеће је у ревидираном, као и у ранијем периоду, евидентирало државна давања као приход на систематској основи у билансу успеха током периода у којима је признавало као расход повезане трошкове који треба да се покрију из тог давања, што није у складу са параграфом 24.4 Одељак 24 – Државна давања МСФИ за МСП.

У параграфу 24.4 Одељак 24 – Државна давања МСФИ за МСП, прописано је да ентитет треба да признаје државна давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима као приход само када се испуне услови у вези са резултатима.

Због тога, Предузеће је у пословним књигама више исказало одложене приходе и примљене донације у износу од 1.218.418 хиљада динара, а мање резултат ранијих година у истом износу.

4) Увидом у садржину усвојеног Извештаја централне комисије за попис и појединачних извештаја комисија за попис, утврђено је да Предузеће није вршило попис земљишта по врсти и намени земљишта, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима, што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Вредност земљишта евидентирана у пословним књигама Предузећа износи 4.405 хиљада динара.

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, детаљније је 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 негативно мишљење.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.1.6. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да су, према подацима Народне банке Србије, текући рачуни Предузећа блокирани непрекидно, почев од 13. априла 2022. године. До датума овог извештаја, текући рачуни су и

1 „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

2 „Службени гласник РС“, број 9/2009



даље у блокади од стране ЈП „Електропривреда“ а. д., Београд, на износ од 143.368 хиљада динара. Наведено доводи у сумњу способност Предузећа да настави да обавља своје послове у складу са начелом сталности пословања, без помоћи Оснивача.

2) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.1.7. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 122.865 хиљада динара са вредношћу капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од десет хиљада динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Екстерни ревизор „Srbo audit“ д. о. о., Београд, извршио је ревизију финансијских извештаја за 2023. годину и изразио мишљење са резервом на финансијске извештаје.

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.

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 прикупљеним 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
18. новембар 2024. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за водоснабдевање „Морава“, Велика Плана, за 2022. и 2023. годину

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за водоснабдевање „Морава“, Велика Плана, за 2023. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања за 2023. годину и јавних набавки за 2022. и 2023. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведена у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Јавног предузећа за водоснабдевање „Морава“, Велика Плана, из области потраживања и јавних набавки нису извршене, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

1) Предузеће у текућој години испоручује воду за пиће на велико из регионалног система за водоснабдевање „Морава“ правним лицима Јавном комуналном предузећу „Милош Митровић“, Велика Плана и Јавном комуналном предузећу „Водовод“, Смедеревска Паланка, у складу са одлуком Надзорног одбора Предузећа, број 127/2018 од 15. марта 2018. године, по цени од 23,87 динара/м³ без пореза на додату вредност. На наведену одлуку Надзорног одбора Предузећа нема прибављену сагласност оснивача, што није у складу са чланом 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима.

Приходи од испоручене воде за пиће на велико из регионалног система за водоснабдевање „Морава“ у текућој години износе 38.075 хиљада динара.

2) Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица, што није у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и чланова 2 и 6 Закона о затезној камати.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше негативно мишљење.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.1.4. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је Одлуком Надзорног одбора Предузећа, број 128/2018 од 15. марта 2018. године, директор Предузећа овлашћен да уговор о испоруци воде за пиће на велико из регионалног система за водоснабдевање „Морава“, Велика Плана, закључи са Јавним комуналним предузећем „Милош Митровић“, Велика Плана и са Јавним комуналним предузећем „Водовод“, Смедеревска Паланка.

Предузеће врши испоруку воде за пиће Јавном комуналном предузећу „Водовод“, Смедеревска Паланка, почев од 2018. године иако није закључен уговор о испоруци воде за пиће на велико из регионалног система за водоснабдевање „Морава“, Велика Плана, како је прописано у члану 18 Међуопштинског споразума о изградњи, управљању и коришћењу



регионалног система за водоснабдевање општина Велика Плана и Смедеревска Паланка од 25. септембра 2012. године.

Предузеће је закључило Уговор о испоруци воде за пиће на велико из регионалног система за водоснабдевање „Морава“ број 163 30. марта 2018. године са Јавним комуналним предузећем „Милош Митровић“ из Велике Плана и Општином Велика Плана.

2) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.3. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је код свих шест планираних и спроведних поступака јавних набавки, које су ревидиране, укупне процењене вредности 56.500 хиљада динара, односно уговорене вредности 109.900 хиљада динара, у поступку јавне набавке достављена понуда само једног понуђача, односно једне групе понуђача.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2 Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. новембар 2024. године

РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА



Садржај

| | |
|--|----|
| 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја | 11 |
| 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја..... | 13 |
| 3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања..... | 14 |
| 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања | 15 |
| 5. Захтев за достављање одазивног извештаја | 15 |



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1³

1. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа не садржи лице одговорно за састављање финансијских извештаја. Наведено није у складу са чланом 8 и чланом 15 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.1.1).

ПРИОРИТЕТ 2⁴

2. Предузеће није донело дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја. Наведено није у складу са одредбама члана 59 став 1 Закона о јавним предузећима који прописује да је јавно предузеће у обавези да донесе дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја (Напомена број 1.1.4).

3. Предузеће на почетку пословне године не врши отварање пословних књига (класа рачуна имовине, капитала и обавеза) на основу закључног биланса стања претходне године, већ их води континуирано, у периоду од најмање две године. Наведено није у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству којим је прописано да се отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године (Напомена број 3.1.1).

4. Увидом у садржину усвојеног Извештаја централне комисије за попис и појединачних извештаја комисија за попис, утврђено је да Предузеће није вршило попис земљишта по врсти и намени земљишта, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима, што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У пословним књигама Предузећа вредност земљишта исказана је у износу од 4.405 хиљада динара (Напомена број 3.2.1).

5. Предузеће није у 2023. години, у прописаном року, доставило податке из посебне евиденције непокретности за имовину у јавној својини коју користи на Обрасцу НЕП-ЈС у електронској форми Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, чиме није поступило у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и одредбама члана 64 Закона о јавној својини (Напомена број 3.2.1.1).

6. У пословним књигама Предузећа исказана су потраживања од купаца – правних лица са стањем на дан 31. децембар 2023. године у износу од 167.041 хиљаде динара.

Пре састављања финансијских извештаја, Предузеће је предузимало активности на усаглашавању међусобних потраживања и обавеза, што доказује одговарајућом исправом, али на основу достављених конфирмација са стањем на дан 31. децембар 2023. године утврђено је да су потраживања од купаца – правних лица усаглашена у износу од 954 хиљаде динара, док неусаглашена потраживања износе 166.087 хиљада динара.

Осим тога, Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило неусаглашена потраживања, како је прописано чланом 22 став 2 и 4 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.4).

³ 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.



7. Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године исказало одложене приходе и примљене донације у укупном износу од 1.218.418 хиљада динара који се у потпуности односе на средства финансијске помоћи одобрена од ИПА 2010 за реализацију пројекта „Регионални систем за водоснабдевање „Морава“ Велика Плана и Смедеревска Паланка“ од стране ЕУ делегације у Србији.

Наведена средства су у претходном периоду у потпуности утрошена за набавку постројења и опреме у складу са пројектом „Регионални систем за водоснабдевање „Морава“ Велика Плана и Смедеревска Паланка“.

Предузеће је у ревидираном, као и у ранијем периоду, признавало државна давања као приход на систематској основи у билансу успеха током периода у којима је признавало као расход повезане трошкове који треба да се покрију из тог давања, што није у складу са параграфом 24.4 Одељак 24 – Државна давања МСФИ за МСП.

У параграфу 24.4 Одељак 24 – Државна давања МСФИ за МСП прописано је да ентитет треба да признаје државна давања која намешћу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима као приход само када се испуне услови у вези са резултатима.

Због тога, Предузеће је у пословним књигама више исказало одложене приходе и примљене донације у износу од 1.218.418 хиљада динара, а мање резултат из претходних година у истом износу (Напомена број 3.2.1.11).

8. Предузеће је у пословним књигама исказало потраживања од купаца правних лица, Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедеревска Паланка, у износу од 162.612 хиљада динара која се у потпуности односе на потраживања за извршене услуге испоручене воде за пиће на велико из регионалног система за водоснабдевање „Морава“ за период 2018–2023. године, при чему је рачун по наведеном основу испостављен овом предузећу на датум 31. децембар 2023. године. Приходе од испоручене воде за пиће на велико Предузеће је у текућој години евидентирало на рачуну прихода од продаје производа и услуга у износу од 9.543 хиљаде динара и на рачуну прихода по основу исправки грешака из претходних година које нису материјално значајне у износу од 138.286 хиљада динара.

У Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у члану 17, прописано је да, када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни. Праг материјалности грешке из ранијег периода дефинисан је на нивоу од 3% вредности пословне имовине исказане у билансу стања који је састављен на последњи дан обрачуноског периода на коју се грешка односи.

Вредност пословне имовине са стањем на дан 31. децембар 2023. године, у билансу стања, износи 1.539.622 хиљаде динара.

Због тога, Предузеће је преценило приходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, а потценило резултат из ранијих година у износу од 138.286 хиљада динара.

Наведено није у складу са чланом 27 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.2.12).

9. Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују осим за следеће:

- Предузеће није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству и



- Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. 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 (Напомена број 3.2.3).

ПРИОРИТЕТ 3⁵

10. На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђено је да руководство Предузећа до краја 2023. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1).

11. 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 3.1.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Предузећу да одреди лице одговорно за састављање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 2).

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручујемо Предузећу да пословање организује у складу са Законом о јавним предузећима (Напомена број 1.1.4 – Препорука број 1).

3. Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године у складу са Законом о рачуноводству (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 5).

4. Препоручујемо Предузећу да у складу са одредбама 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, изврши попис земљишта, са тачно утврђеним бројевима катастарских парцела, површинама, врстом и наменом земљишта за које се исто користи (Напомена број 3.2.1 – Препорука број 7).

5. Препоручујемо Предузећу да, у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, достави надлежном органу податке о стању и променама на непокретностима које користи (посебно за земљиште и посебно за сваки објекат) (Напомена број 3.2.1.1 – Препорука број 8).

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



6. Препоручујемо Предузећу да пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину, изврши усаглашавање потраживања и обавеза са купцима и добављачима у складу са одредбама Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.1 – Препорука број 9).

7. Препоручујемо Предузећу да признавање државних давања врши у складу са Одељком 24 – Државна давања МСФИ за МСП, као и да ефекте признавања евидентира у својим пословним књигама (Напомена број 3.2.1.11 – Препорука број 11).

8. Препоручујемо Предузећу да исправке грешки из ранијег периода евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.2.12 – Препорука број 13).

9. Препоручујемо Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања као и природу и износе државних давања признатих у финансијским извештајима у складу са Законом о рачуноводству и Одељком 24 – Државна давања, МСФИ за МСП (Напомена број 3.2.3 – Препорука број 14).

ПРИОРИТЕТ 3

10. Препоручујемо Предузећу да усвоји стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 4).

11. Препоручујемо 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 3.1.2 – Препорука број 6).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. У Предузећу не постоје процедуре и правила која се односе на предузимање мера за ефикаснију наплату потраживања, посебно у погледу слања опомена, утужења, рада са извршитељима и слично. Наведено није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано да је је руководилац корисника јавних средстава одговоран за увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката (Напомена број 3.1.1).

ПРИОРИТЕТ 2

2. Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица, што није у складу са одредбама члана 277



Закона о облигационим односима и чланова 2 и 6 Закона о затезној камати (Напомена број 3.2.1.4).

3. Предузеће у текућој години испоручује воду за пиће на велико из регионалног система за водоснабдевање „Морава“ правним лицима Јавном комуналном предузећу „Милош Митровић“, Велика Плана и Јавном комуналном предузећу „Водовод“, Смедеревска Паланка, у складу са одлуком Надзорног одбора Предузећа, број 127/2018 од 15. марта 2018. године, по цени од 23,87 динара/м³ без пореза на додату вредност. На наведену одлуку Надзорног одбора Предузеће нема прибављену сагласност оснивача, што није у складу са чланом 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима.

Приходи од испоручене воде за пиће на велико из регионалног система за водоснабдевање „Морава“ у текућој години износе 38.075 хиљада динара (Напомена број 3.2.2.1).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Предузећу да предузме активности за наплату потраживања од купаца и донесе општи акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, поступак утужења, слања опомена, рада са извршитељима а у циљу њихове благовремене и ефикасније наплате у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 3).

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду врши обрачун затезне камате купцима за неблаговремене уплате доспелих потраживања у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати (Напомена број 3.2.1.4 – Препорука број 10).

3. Препоручујемо Предузећу да пословање води у складу са Законом о јавним предузећима (Напомена број 3.2.1.4 – Препорука број 12).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће за водоснабдевање „Морава“, Велика Плана је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених 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 откривене 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 за водоснабдевање „Морава“, Велика Плана, мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за водоснабдевање „Морава“, Велика Плана, 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 дужан 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 за водоснабдевање „Морава“, Велика Плана, обавезан 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 за водоснабдевање „Морава“, Велика Плана обавезан 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 откривене 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 откривене 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 И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОСНАБДЕВАЊЕ „МОРАВА“, ВЕЛИКА ПЛАНА, ЗА
2022. И 2023. ГОДИНУ**



Садржај

| | |
|---|----|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије..... | 3 |
| 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања..... | 14 |
| 3. Налази у поступку ревизије..... | 14 |
| 3.1. Интерна финансијска контрола | 15 |
| 3.1.1. Финансијско управљање и контрола | 15 |
| 3.1.2. Интерна ревизија..... | 20 |
| 3.2. Финансијски извештај..... | 22 |
| 3.2.1. Биланс стања | 22 |
| 3.2.2. Биланс успеха | 39 |
| 3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје | 50 |
| 3.2.4. Потенцијалне обавезе..... | 51 |
| 3.3. Јавне набавке | 51 |



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предузеће је основано на основу одлука Скупштине општине Велика Плана, број 011-31/96-И од 18. јула 1996. године и одлуком Скупштине општине Смедеревска Паланка, број 325-4/96-02/2 од 16. јула 1996. године. Предузеће је уписано у судски регистар код Окружног привредног суда у Пожаревцу под бројем Фи. 626/96 од 8. августа 1996. године.

Оснивач Јавног предузећа „Морава“ Велика Плана су Општина Велика Плана улица Милоша Великог број 30 и Општина Смедеревска Паланка улица Вука Караџића број 25 са по 50% удела. Права оснивача остварују Скупштине општине. Предузеће заступа директор.

Директор може да у оквиру својих овлашћења, овласти друго лице да предузима друге радње из његове надлежности, а нарочито да заступа Предузеће пред свим надлежним органима у складу са законом.

ЈП „Морава“, Велика Плана, је основано ради сакупљања, пречишћавања и дистрибуције воде одговарајућим предузећима које врше водоснабдевање у општинама Велика Плана и Смедеревска Паланка.

Предузеће је 1. јануара 2023. године имало 18 запослених (13 на неодређено и пет на одређено време), а на дан 31. децембар 2023. године 17 запослених (13 на неодређено и четири на одређено).

Органи предузећа су:

- 1) надзорни одбор
- 2) директор

Надзорни одбор Јавног предузећа има три члана, од којих се један члан именује из реда запослених у Јавном предузећу. Председника и чланове надзорног одбора именују и разрешавају Скупштине Оснивача у складу са законом, овом одлуком и статутом Јавног предузећа.

Мандат председника и чланова одбора траје четири године.

Председника запослених у Надзорном одбору предлажу запослени, већином од укупног броја запослених у Јавном предузећу.

Председник и чланови надзорног одбора Предузећа имају право на одговарајућу накнаду за рад у надзорном одбору.

Висину накнаде утврђују Оснивачи, на основу извештаја о степену реализације програма пословања Јавног предузећа.

Претежна делатност Предузећа је:

36.00 – Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде

Поред претежне делатности Јавно предузеће обавља и следеће делатности:

37.00 – Уклањање отпадних вода;

46.18 – Специјализовано посредовање у продаји посебних производа;

71.11 – Архитектонска делатност;

71.12 – Инжењерске делатности и техничко саветовање.



Предузеће је, у складу са Законом о рачуноводству, разврстано у мало правно лице.

Седиште Предузећа је у улици Милоша Великог број 30, Велика Плана.

Матични број Предузећа је: 17112171, а ПИБ: 102089553.

Просечан број запослених у Предузећу у 2023. години био је 19 (у 2022. години 19).

Предузеће делатност обавља у складу са законима којима се утврђују надлежности и овлашћења као и:

- Одлуком о оснивању Предузећа број 011 – 31/96 - I од 18. јула 1996. године коју су на својим седницама донеле Скупштина општине Велика Плана и Скупштина општине Смедеревска Паланка. Оснивачи Предузећа, иако су били дужни, нису ускладили оснивачки акт у року од шест месеци од дана ступања на снагу Закона о јавним предузећима, како је прописано одредбама члана 79 наведеног закона.

- Статутом број 197/2013 од 16. маја 2013. године;

- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 651 од 31. децембра 2014. године;

- и осталим правилницима наведеним у Напомени 3.1.1.

1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја, рачуноводствене политике и Програм пословања

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2023. годину, Предузеће је применило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 44 од 28. јануара 2022. године.

Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима 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 2023. годину достављен је у законски предвиђеном року и евидентиран у Агенцији за привредне регистре под бројем ФИН 175628/2024, 26. марта 2023. године.

Обвезник је 28. јуна 2024. године у складу са чланом 45 Закона о рачуноводству доставио Регистру, захтев којим је уз прописану документацију доставио и кориговани редован годишњи финансијски извештај за период 1. јануар 2023. године до 31. децембра 2023. године, који је евидентиран под бројем ФИН 299682/2024.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку којом је усвојио кориговани годишњи финансијски извештај број 279, 28. јуна 2024. године. До дана вршења ревизије оснивач није донео закључак о давању сагласности на наведену одлуку.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама је уређена организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је



лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и утврђене су рачуноводствене политике. Чланом 5 Правилника утврђено је да вођење пословних књига, састављање и презентацију финансијских извештаја Предузећа обавља Књиговодствена агенција „Дамис“ из Велике Плане.

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, подзаконским актима донетим на основу тог закона, Међународним стандардима финансијског извештавања и тумачењима издатим од Комитета за тумачење тих стандарда.

Методи који се користе за вредновање одређених билансних ставки прописани су одредбама рачуноводствених политика које су детаљније објашњене у наставку.

Исправка грешака из претходних периода

Грешке из претходних периода су пропусти и погрешна исказивања у финансијским извештајима за један или више претходних периода који настају услед некоришћења или погрешног коришћења, поузданих информација:

(а) које су биле доступне када су финансијски извештаји за те периоде били одобрени за објављивање;

(б) за које би било разумно очекивати да су могле бити прибављене и узете у обзир у састављању и презентацији тих финансијских извештаја.

Када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни ли негативни.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан је на нивоу од 3% вредности пословне имовине исказане у билансу стања који је састављен на последњи дан обрачунског периода на који се грешка односи (на дан 31. 12. године на коју се односи утврђена грешка уколико се пословна година подудара са календарском годином).

У случају када је утврђено постојање више грешака из неког ранијег периода, утврђивање износа материјалности врши се узимајући у обзир кумулативан износ, тј. збир свих грешака.

Дефинисани праг материјалности грешака из ранијих периода примењује се и за потребе утврђивања значајности ефеката промена рачуноводствених политика.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема (дугорочна материјална имовина, у даљем тексту: НПО) која испуњава услове за признавање као средство, почетно се мери по набавној



вредности, односно цени коштања, а након почетног признавања мери се по набавној вредности, односно цени коштања умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења, на начин прописан у Одељку 17 Некретнине, постројења и опрема.

У набавну вредност НПО укључују се сви трошкови набавке увећани за зависне трошкове набавке.

Сопствене услуге код набавке НПО признају се у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр.: трошкови превоза опреме и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у којем су настали.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана;
- 2) да је његова набавна вредност / цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 30.000,00 динара.

Уколико један материјално значајан део НПО има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства, приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизује засебно.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП.

Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању НПО, не улазе у вредност НПО, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

- вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности;
- када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Амортизација НПО врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Обрачун амортизације почиње од првог наредног дана од дана стављања у употребу, односно од када је основно средство расположиво за коришћење.

Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено.

Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

Преостала вредност средства сматра се значајном за потребе овог Правилника ако су корисни и физички век трајања средства различити, при чему набавна вредност средства у моменту стицања средства износи најмање (на пример: 2.000.000 динара) а преостала



вредност чини најмање (на пример 20%) набавне вредности средстава, као и ако постоји тржиште за предметно средство на крају процењеног корисног века.

За потребе обрачуна амортизације НПО у следећој табели дати су претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте НПО. У зависности од специфичности конкретне НПО за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења итд.) што се утврђује посебном Одлуком о висини амортизационих стопа, која се доноси на основу овог Правилника.

Табеларни преглед

| Опис | Корисни век трајања (у годинама) | Стопа амортизације (у %) |
|--|----------------------------------|--------------------------|
| НЕКРЕТНИНЕ | | |
| Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плиноводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом | 40–50 | 2–2,5% |
| Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.) | 25–33,33 | 3–4% |
| Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције | 15–20 | 5–6,67% |
| Остали грађевински објекти | 10–20 | 5–10% |
| ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА | | |
| Опрема (производна и преносна опрема и постројења) | 5–20 | 5–20% |
| Погонски и пословни инвентар (стројеви, алати, транспортна средства и уређаји) | 5–10 | 10–20% |
| Канцеларијска опрема | 4–10 | 10–25 % |
| Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји | 5–8 | 12,5–20% |
| Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема | 3–5 | 20–33,33% |



Преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачуноског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

НПО за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средства за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Не постоји обавеза рекласификације НПО за која постоји намера руководства да буду отуђена у року од 12 месеци на стална средства намењена продаји, нити постоји обавеза обустављања обрачуна амортизације за стална средства намењена продаји од тог датума.

Алат и ситан инвентар

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове из члана 18 став 4 овог Правилника.

Средства алата и ситног инвентара, за које овим правилником није прописана стопа амортизације, исказују се као опрема на посебном аналитичком рачуну. Ако је њихова појединачна набавна вредност мања од 300.000 динара отписују се по годишњој стопи од 50%. За остала средства утврђује се стопа која проистиче из процењеног века корисне употребе.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из 1 става овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

Резервни делови

Као основно средство признају се резервни делови која задовољавају услове из члана 18 став 4 овог Правилника.

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

Ако друштво у књиговодствену вредност НПО призна трошкове замене неког дела, онда се искњижава и књиговодствена вредност тог замењеног дела, без обзира на то да ли је замењени део амортизован одвојено. Ако за правно лице није прикладно да утврђује књиговодствену вредност замењеног дела, оно може користити трошкове замене као информацију о томе колики су били трошкови замењеног дела у време његове набавке или изградње.

Резервни делови који не задовољавају услове из става 1 овог члана, приликом уградње, исказују се као трошак пословања.

Финансијски инструменти

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.



Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.

Финансијска имовина процењује се у складу са Одељком 11 Основни финансијски инструменти и Одељком 12 Питања везана за остале финансијске инструменте.

Основни финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 МСФИ за МСП, који обухватају:

- (а) готовину;
- (б) депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;
- (ц) комерцијалне папире и менице које се држе;
- (д) рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова.

При почетном признавању финансијског средства или финансијске обавезе, правно лице их одмерава по цени трансакције (укључујући трошкове трансакције осим код почетног одмеравања финансијског инструмента). Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 МСФИ за МСП, који обухватају:

- (а) готовину;
- (б) депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;
- (ц) средства или финансијске обавезе који се одмеравају по фер вредности кроз Биланс успеха осим уколико аранжман у ствари представља финансијску трансакцију. Финансијска трансакција може настати у вези са продајом робе или услуга, на пример, ако се плаћање одлаже ван уобичајених пословних услова или се финансира по каматној стопи која није тржишна стопа. Ако аранжман представља финансијску трансакцију, правно лице / предузетник одмерава финансијско средство или финансијску обавезу по садашњој вредности будућих плаћања дисконтованих по тржишној каматној стопи за сличан дужнички инструмент.

Ако је надокнадиви износ финансијског средства мањи од његове књиговодствене вредности, правно лице треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ. То смањење представља губитак због умањења вредности. Правно лице треба одмах да призна губитак због умањења вредности финансијског средства у добитак или губитак.

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

- Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.



- Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр.: правно лице није успео судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима

којима се уређује застарелост попут ЗОО, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл.).

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси орган управљања.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси орган управљања.

Остали сложени финансијски инструменти

Сложени финансијски инструменти су под делокругом Одељка 12 МСФИ за МСП.

Када се финансијско средство или финансијска обавеза признају на почетку правно лице треба да их одмерава по фер вредности, што је обично цена трансакција.

Залихе

Залихе се мере по набавној цени, односно по цени коштања или по нето тржишној вредности, у зависности од тога која је вредност нижа.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у Одељку 13. Залихе.

У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Обрачун излаза (утрошка) залиха материјала и резервних делова врши се по методи просечне пондерисане цене.

У току обрачунског периода залихе материјала и резервних делова евидентирају се по набавним ценама.

Обрачун излаза (утрошка) залиха робе врши се по методи просечне пондерисане цене.

У току обрачунског периода залихе робе евидентирају се по набавним ценама.

Обрачун остварене разлике у цени робе која се у току обрачунског периода евидентира по продајној цени врши се на крају обрачунског периода.

Обрачун остварене разлике у цени врши се на нивоу свих залиха робе.

Процену степена и износа обезвређења залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши пописна комисија коју образује директор.



Резервусања

Процењивање резервусања врши се на начин прописан Одељком 21 Резервусања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Резервусање ће бити признато када:

(а) правно лице буде имало обавезу на датум извештавања као резултат прошлог догађаја;

(б) буде вероватно да ће се од правног лица захтевати да пренесе економске користи приликом измирења;

(ц) износ обавезе се може поуздано проценити.

Правно лице треба да призна резервусање као обавезу у извештају о финансијској позицији и треба да призна износ резервусања као расход, осим ако други одељак МСФИ за МСП не захтева да се трошак призна као део набавне вредности средстава као што су залихе или некретнине, постројења и опрема.

Правно лице треба да одмерава резервусање по најбољој процени износа потребног за измирење те обавезе на датум извештавања. Најбоља процена је износ који би неки субјект разумно платио да измири обавезу на крају извештајног периода или да је на тај датум пренесе трећој страни.

Правно лице књижи на терет резервусања само оне издатке за које је резервусање првобитно признато.

Правно лице треба да проверава резервусања на сваки датум извештавања и да их коригује како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа треба да се признаје у добитак или губитак, осим уколико резервусање није првобитно признато као део набавне вредности средстава (видети параграф 21.5). Када се резервусање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервусања се врши на терет расхода периода по основу:

1) резервусања за судске спорове;

2) других резервусања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

Резервусања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране директора.

Правно лице врши резервусање у свим оним случајевима када вредност тих резервусања није безначајна. Сматра се да је вредност резервусања безначајна уколико њихова кумулативно процењена вредност износи најмање 2% пословне имовине са стањем на дан биланса стања за обрачунски период (пословну годину) која претходи обрачунском периоду за који се уводе резервусања.

Резервусања треба да се користе само за издатке за које су резервусања почетно призната.

Резервусања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервусања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико



резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

Резервисања по основу примања запослених

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28 Примања запослених.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак;
- 2) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију;
- 3) резервисања за јубиларне награде запосленима;
- 4) резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Правно лице врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајана. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 34 овог правилника.

Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак врши се на основу унапред дефинисаног плана отпуштања правног лица.

Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Правно лице самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

Настали актураски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

Приликом обрачуна резервисања не узимају се у обзир претпоставке морталитета и флукуације запослених.

Резервисања за јубиларне награде запосленима

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

Правно лице самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу јубиларних награда.

Настали актураски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања за јубиларне награде се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.



Одложени порески ефекти

Одложени пореска средства и обавезе, односно одложени порески приходи и расходи исказују се у складу са Одељком 29 МСФИ за МСП.

Одложена пореска средства утврђују се по основу:

1. Више обрачунате амортизације по рачуноводственим прописима у односу на амортизацију обрачунату по пореским прописима, што се исказује као позитивна разлика између пореске и рачуноводствене основице;
2. Дугорочних резервисања за отпремнине услед одласка у пензију;
3. Дугорочних резервисања за издате гаранције и друга јемства;
4. Обезвређења залиха робе и материјала;
5. Обезвређења инвестиционих некретнина које се процењују по фер вредности;
6. Обезвређења ХОВ којима се тргује;
7. Обрачунатих јавних дажбина које нису плаћене у текућем пореском периоду;
8. Губитака ранијих година исказаних у пореском билансу, за које се проценом утврди да се у будућим пореским периодима могу искористити за смањење пореза на добит;
9. Неискоришћених пореских кредита исказаних на Обрасцу ПК, односно Обрасцу ПК-1, за које се проценом утврди да ће у будућим пореским периодима моћи да се искористе за смањење пореза на добит;
10. Неискоришћеног кредита за плаћени порез на добит и порез по одбитку на дивиденде које је нерезидентна филијала исплатила резидентном правном лицу.

Одложене пореске обавезе се утврђују по основу више обрачунате амортизације по пореским прописима у односу на амортизацију обрачунату по рачуноводственим прописима, што се исказује као позитивна разлика између рачуноводствене и пореске основице.

По коначном утврђивању одложених пореских ефеката обавезно се врши пребијање одложених пореских средстава и обавеза и у билансу стања се исказује само нето одложено пореско средство, односно нето одложена пореска обавеза.

Приходи и расходи (пословни, финансијски и остали)

Процењивање позиција биланса успеха, односно позиција прихода и расхода (пословних, финансијских и осталих) врши се на начин прописан у Одељку 5 Извештај о укупном резултату и биланс успеха и Одељку 23 Приходи.

1.1.4. Програм пословања

Надзорни одбор Предузећа је донео:

- Одлуку о усвајању Програма пословања Јавног предузећа за водоснабдевање „Морава“ за 2023. годину заведену под бројем 636/2022, 14. децембра 2022. године и
- Одлуку о усвајању Програма пословања Јавног предузећа „Морава“ за 2023. годину за коришћење субвенција Буџета Општине Велика Плана, заведену под бројем 638/2022, 14. децембра 2022. године.

Скупштина општине Смедеревска Паланка је 15. децембра 2022. године донела Решење о давању сагласности на Програм пословања ЈП „Морава“, Велика Плана, за 2023.



годину број 325 – 17/2022-02/2, као и Решење о давању сагласности на Програм коришћења субвенција ЈП „Морава“ у Великој Плани из буџета Општине Смедеревска Паланка за 2023. годину под бројем 325 – 16/2022-02/2.

Скупштина општине Велика Плана је 28. децембра 2022. године донела Решење о давању сагласности на Програм пословања Јавног предузећа за водоснабдевање „Морава“, Велика Плана, за 2023. годину број 02–219/2022 – I, као и Решење о давању сагласности на Програм пословања Јавног предузећа за водоснабдевање „Морава“, Велика Плана, за 2023. годину за коришћење субвенција из буџета општине Велика Плана под бројем 02 – 219/2022 – I.

Програм пословања израђен је у складу је са Смерницама за израду годишњег програма пословања за 2023. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2023–2025. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса.

Скупштина општине Велика Плана је 25. септембра 2023. године донела Решење о давању сагласности на Програм о измени и допуни програма пословања Јавног предузећа за водоснабдевање „Морава“, Велика Плана, за 2023. годину број 02 – 251/2023 – I.

У складу са одредбама члана 59 став 1 Закона о јавним предузећима, јавно предузеће је у обавези да донесе дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја.

Откривена неправилност: Предузеће није донело дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја. Наведено није у складу са одредбама члана 59 став 1 Закона о јавним предузећима који прописује да је јавно предузеће у обавези да донесе дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја.

Ризик: Недоношење дугорочног и средњорочног плана пословне стратегије и развоја јавља се ризик да ће оснивач изгубити контролу над радом Предузећа.

Препорука број 1: Препоручујемо Предузећу да пословање организује у складу са Законом о јавним предузећима.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: потраживања и јавне набавке.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о рачуноводству⁶;
- Закон о јавним предузећима⁷;
- Закон о привредним друштвима⁸;

⁶ „Сл. гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021-др.закон

⁷ „Сл. гласник РС“, број 15/2016 и 88/2019

⁸ „Сл. гласник РС“, број 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021



- Закон о облигационим односима⁹;
- Закон о водама¹⁰;
- Закона о комуналним делатностима¹¹
- Закон о затезној камати¹²;
- Закон о заштити потрошача¹³;
- Закон о јавним набавкама¹⁴;

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁵. Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- Контролно окружење;
- Управљање ризицима;
- Контролне активности;
- Информисање и комуникације и
- Праћење и процена система.

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, стручност, радна способност и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

⁹ „Сл. гласник РС“, број „Сл. лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, "Сл. лист СРЈ", бр. 31/93, „Сл. лист СЦГ“, бр. 1/2003 - Уставна повеља и „Сл. гласник РС“, бр. 18/2020

¹⁰ „Службени гласник РС“ број 30/2010 и 93/2012, 101/2016, 95/2018 и 95/2018 – др. Закон)

¹¹ „Службени гласник РС“ број 88/11,104/2016 и 95/2018

¹² „Сл. гласник РС“, број 119/2012

¹³ „Сл. гласник РС“, број 88/2021

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 91/2019

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 89/2019



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 Предузећа утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈП „Морава“ број 651 од 31. децембра 2014. године. Основни организациони делови према утврђеној технолошкој подели процеса рада и функционалности организационих делова у Предузећу су:

- 1) Технички сектор;
- 2) Сектор општих послова;
- 3) Сектор финансијских послова.

Органи управљања Предузећа су у циљу успостављања контролног окружења донели следеће акте и то:

- Правилник о идентификовању, мерењу, процени и управљању ризицима број 599 од 16. децембра 2014. године;
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у ЈП „Морава“ број 603 од 16. децембра 2014. године;
- Правилник о коришћењу службених возила број 603-1 од 16. децембра 2014. године;
- Правилник о условима и начину коришћења горива број 604 од 16. децембра 2014. године;
- Правилник о службеним путовањима број 605 од 16. децембра 2014. године;
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у ЈП „Морава“ број 606 од 16. децембра 2014. године;
- Правилник о образовању, кретању и достављању књиговодствених исправа број 607 од 16. децембра 2014. године;
- Правилник о средствима и опреми за личну заштиту на раду број 608 од 16. децембра 2014. године;
- Правилник о раду број 44 од 25. јануара 2018. године;
- Правилник о начину и вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 35 од 23. јануара 2019. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног предузећа за водоснабдевање ЈП „Морава“, Велика Плана, број 44 од 28. јануара 2022. године;
- Правилник о ближем уређивању планирања јавних набавки, спровођења поступака набавки и праћење извршења уговора о набавкама број 751 од 25. новембра 2020. године.

Откривена неправилност: Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа не садржи лице одговорно за састављање финансијских извештаја. Наведено није у складу са чланом 8 и чланом 15 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико није одређено лице које је одговорно за састављање финансијских извештаја постоји ризик од преузимања и поделе одговорности, као и ризик од потпуног, исправног, тачног и благовременог евидентирање свих пословних промена.

Препорука број 2: Препоручујемо Предузећу да одреди лице одговорно за састављање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству.



У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће није фактурисало Јавно комуналном предузећу „Водовод“, Смедеревска Паланка, количину испоручене воде у периоду од 2018. до 2023. године. На дан 31. децембар 2023. године, фактурисана је испоручена вода за пиће у периоду од 1. марта 2018. године до 31. децембра 2023. године у количини од 6.193.078 м³ у вредности од 147.829 хиљада динара без ПДВ-а, односно са обрачунатим ПДВ-ом у износу од 162.612 хиљада динара (Напомена: 3.2.1.4).

- послата су 2 захтева за конфирмацијом стања, у укупном износу од 167.041 хиљаде динара, што чини 100% укупних потраживања од купаца. Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 954 хиљаде динара, а неусаглашена су потраживања у износу од 166.087 хиљада динара, односно 99%.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није интерним актима уредило питања која се односе на ефикаснију наплату потраживања, посебно у делу слања опомена, утужења, сачињавања репрограма дуга и рада са извршитељима.

Откривена неправилност: У Предузећу не постоје процедуре и правила која се односе на предузимање мера за ефикаснију наплату потраживања, посебно у погледу слања опомена, утужења, рада са извршитељима и слично. Наведено није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору којим је прописано да је је руководилац корисника јавних средстава одговоран за увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката.

Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности органа управљања и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем програма пословања, планираних активности и задатака.

Препорука број 3: Препоручујемо Предузећу да предузме активности за наплату потраживања од купаца и донесе општи акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, поступак утужења, слања опомена, рада са извршитељима а у циљу њихове благовремене и ефикасније наплате у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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 сектору¹⁶, 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 прописано је да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Откривена неправилност: На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђено је да руководство Предузећа до краја 2023. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неспровођењем контролних активности и надзора над применом усвојених процедура, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Предузећа неће у потпуности реализовати.

Препорука број 4: Препоручујемо Предузећу да усвоји стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

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.

Увидом у пословне књиге Предузећа за 2023. годину, главну књигу, преглед укупног промета и стања на рачунима главне књиге (брuto биланс) имовине, обавеза и капитала, као

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 89/19



и појединачне наведене рачуне, утврђено је да обухватају податаке о салду и промету рачуна за најмање две године и то:

- дуговни/потражни салдо рачуна главне књиге на дан 31. децембар претходне године;
- дуговни/ потражни промет рачуна текуће године;
- укупни дуговни/потражни промет рачуна и
- салдо рачуна текуће године.

Предузеће није успоставило вођење пословних књига на начин да биланс отварања за сваку пословну годину буде једнак билансу затварања за претходну пословну годину.

Чланом 12 Закона о рачуноводству уређено је да пословне књиге представљају једнообразне евиденције о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима и расходима и ванбилансној имовини и ванбилансним обавезама правних лица и предузетника.

Чланом 13 истог закона је уређено да се пословне књиге воде на начин који треба да омогући контролу улазних података, исправност унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена (датум књижења). Пословне књиге се воде за пословну годину која је једнака календарској, а да се отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године.

Чланом 23 став 1 тачка 7) истог закона је прописано да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника, треба да буду вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима тако да биланс отварања за сваку пословну годину мора да буде једнак билансу затварања за претходну пословну годину.

Откривена неправилност: Предузеће на почетку пословне године не врши отварање пословних књига (класа рачуна имовине, капитала и обавеза) на основу закључног биланса стања претходне године, већ исте води континуирано, у периоду од најмање две године. Наведено није у складу са чланом 13 Закона о рачуноводству којим је прописано да се отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године.

Ризик: Уколико Предузеће не врши обраду и пренос података о насталим пословним променама у складу Законом о рачуноводству, постоји ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године 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 вођење пословних књига поверило књиговодственој агенцији „Дамис“ из Велике Плана на основу закљученог уговора број 670 од 31. децембра 2022. године.

Агенција за послове вођења пословних књига Предузећа користи књиговодствено – пословну апликацију „Ин формо“ на основу закљученог уговора број 06 – 09/2020 од 26. септембра 2020. године.

Софтверски пакет се састоји од следећих програма:

- програм за финансијско и материјално књиговодство;
- програм за фактурисање;
- програм за плату.

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.

У складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Руководилац корисника јавних средстава потписује изјаву о интерним контролама којом потврђује ниво усклађености система финансијског управљања и контроле у односу на међународне стандарде интерне контроле.

Предузеће је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Београд у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава. Јавно предузеће за водоснабдевање „Морава“, Велика Плана је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору



прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 овог 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;

4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

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, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова. У том случају, интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим правилником.

Јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од који је један руководилац јединице за интерну ревизију. Број интерних ревизора одређује корисник јавних средстава интерним општим актом, на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених.

У Предузећу није успостављена и организована интерна ревизија 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.

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 6: 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.



3.2. Финансијски извештај

3.2.1. Биланс стања

Попис имовине и обавеза

Директор Предузећа донео је Упутство за рад комисија за попис број 525/2023, 27. новембра 2023. године. На основу члана 20 до 22 Закона о рачуноводству и чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 35 од 23. јануара 2019. године (у даљем тексту: Правилник о попису) директор Предузећа је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године број 524/2023, 27. новембра 2023. године. Планови рада комисија за попис:

- залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара, горива и мазива број 526;
- објеката у припреми, нематеријалних улагања и основних средстава број 527 и
- финансијских пласмана, потраживања, обавеза, готовинских еквивалената и готовине број 528

донети су 28. новембра 2023. године.

Извештај комисије за попис залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара, горива и мазива заведен је под бројем 26/2024, за попис финансијских пласмана, потраживања, обавеза, готовинских еквивалената и готовине под бројем 27/2024 и објеката и основних средстава под бројем 28/2024, 12. јануара 2024. године.

Извештај централне пописне комисије заведен је под бројем 36/2024, 24. јануара 2024. године. Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза донео је Надзорни одбор Предузећа број 44/2023, 26. јануара 2024. године.

Откривена неправилност: Увидом у садржину усвојеног Извештаја централне комисије за попис и појединачних извештаја комисија за попис, утврђено је да Предузеће није вршило попис земљишта по врсти и намени земљишта, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима што није у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. У пословним књигама Предузећа вредност земљишта исказана је у износу од 4.405 хиљада динара.

Ризик: Невршењем пописа у складу са Законом о рачуноводству настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, а необезбеђивањем аналитичке евиденције земљишта јавља се ризик да сва имовина која је од стране Оснивача поверена Предузећу на коришћење и управљање не буде исказана у пословним књигама.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, изврши попис земљишта, са тачно утврђеним бројевима катастарских парцела, површинама, врстом и наменом земљишта за које се исто користи.

3.2.1.1. Некретнине, постројења и опрема

Садашња вредност некретнина, постројења и опреме, исказана на дан 31. децембар 2023. године у износу од 1.349.236 хиљада динара, приказана је у следећем табеларном прегледу:



Табела број 1 – Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|--|------------------|------------------|
| Грађевински објекти | 548.112 | 548.112 |
| Постројења и опрема | 1.120.073 | 1.120.073 |
| Укупна набавна вредност | 1.668.185 | 1.668.185 |
| Исправка вредности грађевинских објеката | 57.163 | 42.852 |
| Исправка вредности постројења и опреме | 261.786 | 197.300 |
| Укупна исправка вредности: | 318.949 | 240.152 |
| Грађевински објекти | 490.949 | 505.260 |
| Постројења и опрема | 858.287 | 922.773 |
| Укупна садашња вредност: | 1.349.236 | 1.428.033 |

Предузеће се у рачуноводственим политикама определило за модел набавне вредности, тако да се некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују по набавној вредности, умањеној за акумулирану амортизацију и за евентуалне акумулиране губитке по основу обезвређења.

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2023. године приказане су у табели која следи:

Табела број 2 – Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2022. године

- у хиљадама динара-

| Назив | Земљиште | Грађевински објекти | Постројења и опрема | Свега НПО |
|---------------------------------|----------|---------------------|---------------------|-----------|
| НАБАВНА ВРЕДНОСТ | | | | |
| Стање 1. јануара 2023. године | 4.405 | 548.112 | 1.120.073 | 1.672.590 |
| Стање 31. децембра 2023. године | 4.405 | 548.112 | 1.120.073 | 1.672.590 |
| ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ | | | | |
| Стање 1. јануара 2023. године | - | 42.853 | 197.300 | 240.153 |
| Амортизација за 2023. годину | - | 14.311 | 64.485 | 78.796 |



| Назив | Земљиште | Грађевински објекти | Постројења и опрема | Свега НПО |
|---------------------------------|----------|---------------------|---------------------|-----------|
| Стање 31. децембра 2023. године | - | 57.164 | 261.785 | 318.949 |
| САДАШЊА ВРЕДНОСТ | | | | |
| 31. децембра 2023. године | 4.405 | 490.949 | 858.287 | 1.353.641 |
| 31. децембра 2022. године | 4.405 | 505.260 | 922.773 | 1.432.438 |

Члан 64 став 6, 8 и 9 Закона о јавној својини прописује да јавно предузеће, друштво капитала, зависно друштво капитала, установа или друго правно лице чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе води евиденцију непокретности у јавној својини које користи. Податке из евиденције непокретности достављају надлежном органу оснивача који их достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије ради вођења јединствене евиденције непокретности у јавној својини.

Члан 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини прописује да се посебне евиденције непокретности у јавној својини воде појединачно за сваку непокретност на Обрасцу НЕП-ЈС и надлежном органу достављају у електронској форми.

Откривена неправилност: Предузеће није у 2023. години, у прописаном року, доставило податке из посебне евиденције непокретности за имовину у јавној својини коју користи на Обрасцу НЕП-ЈС у електронској форми Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, чиме није поступило у складу са чланом 7 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и одредбама члана 64 Закона о јавној својини.

Ризик: Недостављањем података из посебне евиденције непокретности оснивачу за сваку непокретност појединачно, постоји ризик од погрешног евидентирања непокретности у пословним књигама Предузећа.

Препорука број 8: Препоручујемо Предузећу да, у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, достави надлежном органу податке о стању и променама на непокретностима које користи (посебно за земљиште и посебно за сваки објекат).

Земљиште

Земљиште исказано у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2023. године у укупном износу од 4.405 хиљада динара, према достављеној документацији обухвата пољопривредно земљиште површине 13.915 м² и земљиште под објектима површине 30 м² уписано у листове непокретности број 1190, 1211 К.О. Трновче, 4463 К.О. Крњево и 601 К.О. Велико Орашје.

Према подацима Републичког геодетског завода над земљиштом на листу непокретности 1211 К.О. Трновче, Предузеће има право коришћења, а у листу непокретности 1190 К.О. Трновче и 4463 К.О. Крњево као врста права над земљиштем уписана је својина Предузећа, а облик својине је државна Републике Србије. У листу



непокретности број 601 К.О.Велико Орашје Предузеће је уписано као држалац, а облик својине је државна Републике Србије.

Структура земљишта, на основу документације добијене у Предузећу, исказана на дан 31. децембар 2023. године приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 3 – Структура земљишта

-у хиљадама динара-

| Катастарска општина | Износ |
|----------------------------|--------------|
| К.О. Трновче, Велика Плана | 658 |
| К.О. Трновче, Велика Плана | 258 |
| К.О. Трновче, Велика Плана | 865 |
| К.О. Трновче, Велика Плана | 154 |
| К.О. Трновче, Велика Плана | 141 |
| К.О. Трновче, Велика Плана | 278 |
| К.О. Трновче, Велика Плана | 62 |
| К.О. Трновче, Велика Плана | 736 |
| К.О. Трновче, Велика Плана | 89 |
| К.О. Трновче, Велика Плана | 124 |
| К.О. Трновче, Велика Плана | 150 |
| К.О. Крњево, Велика Плана | 83 |
| К.О. Крњево, Велика Плана | 174 |
| К.О. Крњево, Велика Плана | 203 |
| К.О. Крњево, Велика Плана | 245 |
| К.О. Крњево, Велика Плана | 59 |
| К.О. Крњево, Велика Плана | 126 |
| Укупно: | 4.405 |

Грађевински објекти

Структура грађевинских објеката, исказана по садашњој вредности од 490.949 хиљада динара, представљена је у следећој табели:

Табела број 4 – Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

| Назив | Набавна вредност | Исправка вредности | Садашња вредност |
|------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| Административна зграда | 63.173 | 5.050 | 58.123 |
| Пумпна хала | 49.396 | 5.924 | 43.472 |
| Филтер хала | 58.640 | 7.032 | 51.608 |
| Муљна хала | 58.164 | 6.975 | 51.189 |
| Резервоари | 168.065 | 13.436 | 154.629 |
| Хлорна зграда | 15.149 | 1.211 | 13.938 |
| Трафо станица | 8.559 | 1.026 | 7.533 |
| Портирница | 6.640 | 492 | 6.148 |
| Бунари | 120.325 | 16.016 | 104.309 |
| Укупно: | 548.111 | 57.162 | 490.949 |



Укупно обрачуната амортизација грађевинских објеката за 2023. годину износи 14.311 хиљада динара по стопама које се крећу у распону од 2% до 3,33% (Напомена број 3.2.2.5).

Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 858.287 хиљада динара на дан 31. децембар 2023. године чине следеће групе:

Табела број 5 – Преглед постројења и опреме -у хиљадама динара-

| Назив | Набавна вредност | Исправка вредности | Садашња вредност |
|---------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| Опрема за производњу воде | 1.105.065 | 250.045 | 855.020 |
| Опрема за детектовање | 8.359 | 7.356 | 1.003 |
| Видео надзор | 2.367 | 1.618 | 749 |
| Лабораторијска опрема | 2.200 | 1.320 | 880 |
| Канцеларијска опрема | 1.008 | 645 | 363 |
| Транспортна средства | 838 | 568 | 270 |
| Рачунарска опрема | 236 | 234 | 2 |
| Укупно: | 1.120.073 | 261.786 | 858.287 |

Укупно обрачуната амортизација постројења и опреме за 2023. годину износи 64.485 хиљада динара по стопама које се крећу у распону од 3,33% до 30%.

Током 2023. године у пословним књигама Предузећа није евидентирано повећање нити смањење некретнина, постројења и опреме.

3.2.1.2. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана су у износу 1.729 хиљада динара (у 2022. години нису исказана). Предузеће је, у финансијским извештајима за 2023. годину вршило обрачун привремених разлика по основу различитог вредновања некретнина, постројења и опреме у финансијским извештајима и за пореске сврхе у складу са Одељком 29 Порез на добитак МСФИ за МСП.

3.2.1.3. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2023. године, залихе материјала су исказане у износу од 13.074 хиљаде динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 6: Структура залиха -у хиљадама динара-

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|-----------------|--------------|--------------|
| Материјал | 905 | 1.550 |
| Резервни делови | 6.061 | 6.061 |



| Назив | 2023. година | 2022. година |
|---|---------------|---------------|
| Исправка вредности резервних делова | (231) | - |
| Алат и ситан инвентар | 7.048 | 7.048 |
| Исправка вредности алата и инвентара | (944) | (795) |
| Укупно материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар | 12.839 | 13.864 |
| Плаћени аванси за залихе и услуге | 235 | - |
| Укупно плаћени аванси за залихе и услуге | 235 | - |
| Укупно: | 13.074 | 13.864 |

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар исказани у износу од 12.839 хиљада динара, односе се на залихе алата и ситног инвентара (убодна тестера, АКУ одвијач, дизалица, лабораторијско посуђе и слично) у износу од 6.104 хиљаде динара, резервних делова (механички заптивач, подесиви прстен, комплет мембрана, зупчаник и слично) у износу од 5.830 хиљада динара и залихе хемикалија за третман воде (Ferric Chloride, flocstar, chloride T1 и T2, Sodium chlorite | CAS 7758-19-2 и слично) неопходних у процесима прераде воде у износу од 905 хиљада динара.

Предузеће је у току 2023. године, вршило обрачун излаза (утрошка) залиха материјала по методи просечне пондерисане цене, у складу са чланом 22 и 23 Правилника о рачуноводственим политикама.

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 235 хиљада динара и њихова структура представљена је у следећој табели:

Табела број 7 – Структура плаћених аванса

-у хиљадама динара-

| Назив | 2023. година |
|---|--------------|
| „Signum“, пр., Сараорци | 58 |
| „Iving“ д. о. о., Ниш | 57 |
| Књиговодствена агенција „Дамис“, пр, Велика Плана | 48 |
| „Драговић Транспорт“ д. о. о., Смедерево | 28 |
| „Амик“, пр, Велика Плана | 27 |
| ТР „Језава“, пр., Милошевац | 17 |
| Укупно: | 235 |

3.2.1.4. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје, на дан 31. децембар 2023. године, исказана су у износу од 167.041 хиљаде динара и у целости се односе на потраживања од купаца у земљи, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 8 – Преглед потраживања по основу продаје

-у хиљадама динара-

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|---|----------------|--------------|
| Потраживања од купаца у земљи | 167.041 | 1.169 |
| Исправка вредности потраживања од продаје | - | - |
| Укупно: | 167.041 | 1.169 |



Потраживања од купаца у земљи

Потраживања од купаца у земљи, на дан 31. децембар 2023. године, исказана су у износу од 167.041 хиљаде динара и представљају потраживања настала пружањем услуга производње и дистрибуције воде купцима чија је структура приказана у следећој табели:

Табела број 9 – Структура потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

| Назив | Износ |
|------------------------------------|----------------|
| ЈКП „Водовод“, Смедеревска Паланка | 162.612 |
| ЈКП „Милош Митровић“, Велика Плана | 4.429 |
| Укупно: | 167.041 |

Члан 146 Закона о водама прописује да су регионални и вишенаменски хидросистеми сложени хидросистеми који служе за обезбеђење потреба у области вода (снабдевање водом, наводњавање, заштита вода, заштита од штетног дејства вода), на територији две или више јединица локалне самоуправе. Управљање и одржавање хидросистема из става 1 овог члана врши јавно предузеће основано од јединица локалне самоуправе за које се обезбеђују потребе у области вода.

Чланом 4 став 3 тачка 4) Закона о комуналним делатностима прописано је да јединица локалне самоуправе уређује у складу са законом услове обављања комуналних делатности, права и обавезе корисника комуналних услуга, обим и квалитет комуналних услуга и начин вршења надзора над обављањем комуналних делатности обезбеђујући нарочито ефикасно коришћење ресурса и смањење трошкова обављања комуналних делатности успостављањем сарадње две или више јединица локалне самоуправе и другим активностима када за то постоји могућност.

Међуопштински споразум о изградњи, управљању и коришћењу регионалног система за водоснабдевање општина Велика Плана и Смедеревска Паланка број 352 – 27/2012 – II од 25. септембра 2012. године закључен је са Општином Велика Плана и Општином Смедеревска Паланка.

Регионални систем за водоснабдевање обухвата регионално извориште за водоснабдевање на подручју Трновче – Милошевац – Лозовик са водозахватним објектима, пратећом инфраструктуром и зонама санитарне заштите, заједничко регионално постројење за пречишћавање воде за пиће на локацији Трновче, магистрални систем за транспорт пречишћене воде до општине корисника и то до места прикључка на општинске водоводне дистрибуционе системе (цевоводи, пумпне станице, резервоари, мерно регулациони елементи и друго).

Члан 4 споразума утврђује да се учесници споразума обавезују да у циљу даљег развоја регионалног система за водоснабдевање стално предузимају мере да се обезбеди даљи развој у циљу увођења савремених средстава у управљању и коришћењу регионалног система за водоснабдевање.

Члан 5 споразума наводи да су учесници споразума сагласни да послове на организацији и координацији израде инвестиционо техничке документације за потребе реализације регионалног система за водоснабдевање заједнички повере Јавном предузећу за водоснабдевање „Морава“ са седиштем у Великој Плани, чији су оснивачи општине Велика Плана и Смедеревска Паланка.

Члан 6 споразума наводи да су учесници споразума сагласни да, након завршетка прве фазе изградње регионалног система за водоснабдевање, Јавно предузеће за



водоснабдевање „Морава“ буде надлежно за управљање и одржавање комплетног регионалног система укључујући:

- Регионално извориште водоснабдевања Трновче – Милошевац – Лозовик;
- Регионално постројење за пречишћавање воде за пиће „Трновче“;
- Магистрални систем за транспорт воде за пиће до места прикључења на општинске дистрибуционе системе, са свим припадајућим елементима;
- свим елементима који ће убудуће бити додати регионалном систему за снабдевање водом.

Члан 10 споразума наводи да ће испоручилац воде за пиће бити ЈП „Морава“, Велика Плана, а корисници ће бити Општине Велика Плана и Смедеревска Паланка, односно њихова надлежна комунална предузећа која се баве дистрибуцијом воде за пиће.

Члан 13 споразума наводи да ће наплату испоручене воде ЈП „Морава“, Велика Плана потраживати од надлежних општинских комуналних предузећа Општине Велика Плана и Смедеревска Паланка.

Члан 15 споразума наводи да ће цене воде за крајње кориснике – потрошаче у општинама (становништво, привреда, установе) бити формиране посебно за сваку општину, на основу додатних трошкова општинских комуналних предузећа (дистрибуција и одржавање секундарних мрежа), а уз сагласност скупштина општина Велика Плана и Смедеревска Паланка.

Члан 16 споразума наводи да ће фактурисање и наплату испоручених количина воде испоручилац вршити месечно.

Члан 18 споразума прописује да су учесници сагласни да се сачине појединачни Уговори између испоручиоца (ЈП „Морава“, Велика Плана) и корисника купца (надлежно комунално предузеће из општине Смедеревска Паланка и Велика Плана) у којима ће се детаљно утврдити међусобна права и обавезе у испоруци воде, између осталог:

- Количина испоручене воде;
- Гаранција сигурности испоруке;
- Контрола квалитета воде;
- Место испоруке;
- Начин мерења испоручених количина и квалитета воде;
- Одговорност испоручиоца до места испоруке и одговорност купца;
- Начин формирања цена испоручених количина воде;
- Средства за реинвестирање;
- Условне плаћања и гаранције наплате потраживања;
- Права и обавезе оснивача;
- Поступке у случају више силе;
- Случајеве у којима се привремено може умањити или обуставити испорука воде и
- Одговорност за преузете обавезе и начин решавања спорних питања.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа, број 128/2018 од 15. марта 2018. године, директор Предузећа је овлашћен да уговор о испоруци воде за пиће на велико из регионалног система за водоснабдевање „Морава“, Велика Плана, закључи са Јавним комуналним предузећем „Милош Митровић“, Велика Плана и са Јавним комуналним предузећем „Водовод“, Смедеревска Паланка.

Предузеће врши испоруку воде за пиће Јавном комуналном предузећу „Водовод“, Смедеревска Паланка, почев од 2018. године иако није закључен уговор о испоруци воде за пиће на велико из регионалног система за водоснабдевање „Морава“, Велика Плана, како је



прописано у члану 18 Међуопштинског споразума о изградњи, управљању и коришћењу регионалног система за водоснабдевање општина Велика Плана и Смедеревска Паланка од 25. септембра 2012. године.

Предузеће је закључило Уговор о испоруци воде за пиће на велико из регионалног система за водоснабдевање „Морава“, Велика Плана, број 163, 30. марта 2018. године са ЈКП „Милош Митровић“, Велика Плана, и Општином Велика Плана. Предмет уговора је утврђивање права и обавеза Предузећа као оператера регионалног система за снабдевање водом ЈКП „Милош Митровић“, Велика Плана, као купца воде из регионалног система и снабдевача водом крајњих корисника као и утврђивање права и обавеза локалне самоуправе као суоснивача ЈП „Морава“, Велика Плана, односно оснивача купца воде из регионалног система. Уговор је закључен на основу члана 146 Закона о водама, члана 4 став 3 тачка 4) Закона о комуналним делатностима и Међуопштинског споразума о изградњи, управљању и коришћењу регионалног система за водоснабдевање општина Велика Плана и Смедеревска Паланка.

Чланом 8 уговора утврђено је да ће тарифа за испоручену количину воде бити свеобухватна укључујући и јединствену цену за 2018. годину од 23,87 динара по м³. Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку којом се усваја цена воде на велико која се испоручује ЈКП „Милош Митровић“, Велика Плана, и ЈКП „Водовод“, Смедеревска Паланка, за 2018. годину у износу од 23,87 дин/м³ без ПДВ-а број 127/2018, 15. марта 2018. године. На наведену одлуку Надзорног одбора Предузеће нема прибављену сагласност оснивача, што није у складу са чланом 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима.

Чланом 10 уговора утврђено је да најкасније до петог у месецу Испоручилац испоставља фактуру за претходни месец. Купац је у обавези да изврши уплату до краја текућег месеца за претходни месец. У случају неблаговременог плаћања испоручилац може да зарачуна купцу законску затезну камату.

Предузеће је Јавном комуналном предузећу „Милош Митровић“, Велика Плана, током 2023. године и раније у складу са наведеним споразумом количину испоручене воде месечно фактурисало по цени од 23,87 дин /м³ колико је утврђено одлуком.

Предузеће Јавном комуналном предузећу „Водовод“, Смедеревска Паланка није фактурисало испоруке воде у периоду од 2018 до 2023. године. На дан 31. децембар 2023. године, фактурисана је испоручена вода за пиће у периоду од 1. марта 2018. године до 31. децембра 2023. године у количини од 6.193.078 м³ и вредности од 147.829 хиљада динара без ПДВ-а, која са обрачунатим ПДВ-ом износи 162.612 хиљаде динара. Цена по којој је фактурисана испоручена вода износи 23,87 дин /м³ колико је утврђено одлуком.

Предузеће је устројило помоћну књигу купаца у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. Предузеће је, пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину, у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству вршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, али потраживања нису усаглашена.

Потраживања од купаца – Јавно комуналног предузећа „Водовод“, Смедеревска Паланка, у износу од 162.612 хиљада динара и ЈКП Милош Митровић, Велика Плана, у износу од 4.429 хиљада динара, односе се на извршене услуге производње и испоруке воде.



Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа исказана су потраживања од купаца – правних лица са стањем на дан 31. децембар 2023. године у износу од 167.041 хиљаде динара.

Пре састављања финансијских извештаја Предузеће је предузимало активности на усаглашавању међусобних потраживања и обавеза, што доказује одговарајућом исправом, али на основу достављених конфирмација са стањем на дан 31. децембар 2023. године утврђено је да су потраживања од купаца – правних лица усаглашена у износу од 954 хиљаде динара, док неусаглашена потраживања износе 166.087 хиљада динара.

Осим тога, Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило неусаглашена потраживања, како је прописано чланом 22 став 2 и 4 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Предузеће не усагласи међусобна потраживања и обавезе јавља се ризик да корисници финансијских извештаја неће имати тачне информације о стању потраживања и обавеза.

Препорука број 9: Препоручујемо Предузећу да пре састављања финансијских извештаја за 2023. годину, изврши усаглашавање потраживања и обавеза са купцима и добављачима у складу са одредбама Закона о рачуноводству.

Обрачун камата

Чланом 277 Закона о облигационим односима¹⁷ и чланом 2 Закона о затезној камати¹⁸, прописано је да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе дугује, поред главнице, и затезну камату, док је чланом 6 Закона о затезној камати, утврђен начин обрачуна затезне камате.

Откривена неправилност: Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица, што није у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати.

Ризик: Уколико се настави са необрачунавањем законске затезне камате јавља се ризик од нереалног исказивања резултата пословања Предузећа.

Препорука број 10: Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду врши обрачун затезне камате купцима за неблаговремене уплате доспелих потраживања у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати.

Исправка вредности потраживања

Исправка вредности потраживања од купаца није исказана у пословним књигама Предузећа из разлога јер једно од два правна лица којима се фактурише испорука воде своје обавезе измирује редовно у складу са закљученим уговорим, док је другом правном лицу за

¹⁷ „Службени лист СФРЈ“, број 29/1978, 39/1985, 45/1989 - Одлука УСЈ и 57/1989, „Службени лист СРЈ“, број 31/1993 и „Службени лист СЦГ“, број 1/2003 - Уставна повеља

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 119/2012



испоручену воду у периоду од 1. марта 2018. године до 31. децембра 2023. године испостављена збирна фактура број 3 – 1/2024 од 31. децембра 2023. године са датумом валуте 10. април 2024. године.

Члан 28 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописује да се потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

- Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.

3.2.1.5. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 497 хиљада динара у 2023. години представљена су у следећој табели:

Табела број 10 – Остала краткорочна потраживања

-у хиљадама динара-

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|--|--------------|--------------|
| Потраживања за више плаћене порезе | 300 | - |
| Потраживања за зарада које се рефундирају боловање | 197 | - |
| Укупно: | 497 | - |

3.2.1.6. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти на дан 31. децембар 2023. године исказани су у износу од три хиљаде динара (на дан 31. децембар 2022. године у износу од три хиљаде динара) и односе се на текући рачун на коме се евидентирају средства за накнаде боловања.

Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на рачуну са горе наведеном пословном банком.

Према подацима Народне банке Србије, текући рачуни Предузећа блокирани су непрекидно почев од 13. априла 2022. године. До датума овог извештаја, текући рачуни су и даље у блокади од стране ЈП „Електропривреда“ а. д., Београд, на износ од 143.368 хиљада динара. Наведено доводи у сумњу способност Предузећа да настави да обавља своје послове у складу са начелом сталности пословања, без помоћи Оснивача.

3.2.1.7. Капитал

Капитал Предузећа исказан у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2023. године износи 165.509 хиљада динара, (у 2022. години исказан је у износу од 67.259 хиљада динара). Структура капитала приказана је у следећој табели:



Табела број 11 – Структура капитала

-у хиљадама динара-

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|--|-----------------|-----------------|
| Основни капитал | | |
| Државни капитал | 122.865 | 122.865 |
| Свега: | 122.865 | 122.865 |
| Нераспоређени добитак текуће године | | |
| Нераспоређени добитак ранијих година | - | 1.051 |
| Нераспоређени добитак текуће године | 99.641 | - |
| Свега: | 99.641 | 1.051 |
| Губитак ранијих година | | |
| Губитак ранијих година | (56.997) | (28.933) |
| Губитак текуће године | - | (27.724) |
| Свега: | (56.997) | (56.657) |
| Капитал: | 165.509 | 67.259 |

Основни капитал

У финансијским извештајима Предузећа исказан је основни капитал у износу од 122.865 хиљада динара и потиче из ранијег периода.

У Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре уписан је новчани капитал у износу од десет хиљада динара. Наведени износ уплаћен је 18. јула 1996. године.

Члан 4 Одлуке о оснивању Предузећа број 011 – 31/96 – I од 18. јула 1996. године коју су на својим седницама донеле Скупштина општине Велика Плана и Скупштина општине Смедеревска Паланка прописује да за оснивање и почетак рада Предузећа оснивачи споразумно обезбеђују неопходне услове за рад и новчана средства у износу од пет хиљада нових динара.

Члан 52 Статута број 197/2013 од 16. маја 2013. године прописује да је имовина Предузећа регулисана Уговором о заједничкој реализацији пројекта водоснабдевања Смедеревске Паланке и Велике Плана број 325 – 16/95 од 5. јула 1995. године односно Анексом I Уговора о заједничкој реализацији пројекта водоснабдевања Смедеревске Паланке и Велике Плана број 011 – 22/96 – III/01 од 20. марта 1996. године, а коју чине сва стечена покретна и непокретна добра, као и материјална права и преносе се на Јавно предузеће „Морава“, Велика Плана. Став 2 истог члана прописује да имовину чини само имовина система за водоснабдевање Смедеревске Паланке и Велике Плана од Тачке Т – 5 заједничког цевовода до изворишта и само извориште.

Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 122.865 хиљада динара са вредношћу капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од десет хиљада динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.



3.2.1.8. Дугорочна резервисања

Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године исказало дугорочна резервисања у износу од 1.604 хиљаде динара, а односе се на:

Табела број 12 – Стање дугорочних резервисања на дан 31. децембар 2023. године -у хиљадама динара-

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|--|--------------|--------------|
| Резервисања за отпремнину приликом одласка у пензију | 1.133 | - |
| Резервисања за запослене – јубиларне награде | 471 | - |
| Укупно: | 1.604 | - |

Промене на рачуну дугорочних резервисања током 2023. године представљене су у следећој табели:

Табела број 13 – Промене на рачуну дугорочних резервисања у 2023. години -у хиљадама динара-

| Назив резервисања | Отпремнине за одлазак запослених у пензију | Резервисања за јубиларне награде | Укупно |
|---|--|----------------------------------|--------------|
| Стање на дан 1. јануар 2023. године | - | - | - |
| Повећање резервисања на терет расхода периода | 1.133 | 513 | 1.646 |
| Смањење резервисања у корист прихода периода | - | (42) | (42) |
| Стање на дан 31. децембар 2023. године | 1.133 | 471 | 1.604 |

Чланом 44 Правилника о раду прописано је 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 2023. године обрачунало отпремнине за одлазак у пензију запослених у износу од 1.133 хиљаде динара у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП, по основу актуарског обрачуна.

Чланом 45 Правилника о раду прописано је да запослени има право на јубиларну новчану награду за непрекидан рад у ЈП „Морава“, Велика Плана, у висини просечне зараде без пореза и доприноса у последњих шест месеци у предузећу или у износу просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике. Предузеће је у 2023. години обрачунало износ од 513 хиљада динара и исплатило 42 хиљаде динара на име јубиларних награда у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП, по основу актуарског обрачуна.



3.2.1.9. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања, на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 126.647 хиљада динара (у 2022. години исказане су у износу од 84.991 хиљаде динара), што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 14 – Структура обавеза из пословања -у хиљадама динара-

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|-------------------|----------------|---------------|
| Добављачи у земљи | 126.647 | 84.991 |
| Укупно: | 126.647 | 84.991 |

Преглед најзначајнијих добављача у земљи дат је у табели која следи:

Табела број 15 – Добављачи у земљи -у хиљадама динара-

| Назив | 2023. година |
|---|----------------|
| ЈП „Електропривреда“ а. д., Београд | 116.987 |
| Компанија „Дунав осигурање“ а. д. о., Београд | 2.838 |
| ПР Јавни извршитељ | 2.659 |
| „Суперлаб“ д. о. о., Београд | 1.335 |
| ЈКП „Милош Митровић“, Велика Плана | 916 |
| Остале обавезе | 1.912 |
| Укупно | 126.647 |

Исказане обавезе из пословања у износу од 116.987 хиљада динара према ЈП „Електропривреда“ а. д., Београд, односе се на обавезе за утрошену електричну енергију по уговору број 144 од 23. марта 2023. године.

Исказане обавезе из пословања у износу од 2.838 хиљада динара према компанији „Дунав осигурање“ а. д. о., Београд односе се на набавку услуге осигурања имовине, лица и возила за потребе ЈП „Морава“, Велика Плана.

Предузеће је у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству, путем Извода отворених ставки, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

3.2.1.10. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2023. године исказане су у износу од 2.331 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 16 – Структура осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара -

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|---|--------------|--------------|
| Обавезе по основу зарада и накнада зарада | 1.247 | 1.067 |
| Обавеза за нето зараде које се рефундирају | 61 | 3 |
| Обавезе према запосленима | - | 69 |
| Обавезе према директору, односно члановима органа управљања и надзора | 27 | 25 |



| Назив | 2023. година | 2022. година |
|--|--------------|--------------|
| Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима | 64 | 54 |
| Остале обавезе (Обједињене наплате пореза и доприноса) | 932 | 774 |
| Укупно: | 2.331 | 1.992 |

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остале краткорочне обавезе.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада у износу од 1.247 хиљада динара обухватају неисплаћени део нето зараде (са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање), 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) за децембар 2023. године. Наведене обавезе измирене су 5. јануара 2024. године.

3.2.1.11. Краткорочна пасивна временска разграничења

Одложени приходи и примљене донације

На рачуну пасивних временских разграничења Предузеће је исказало одложене приходе и примљене донације у износу од 1.218.418 хиљада динара на дан 31. децембар 2023. године (у 2022. години у износу од 1.295.065 хиљада динара). Промене на рачуну одложених прихода и примљених донација представљене су у следећој табели:

Табела број 17 – Промене на рачуну одложених прихода и примљених донација - у хиљадама динара -

| Назив | 2023. година |
|---|------------------|
| Стање на дан 1. јануар 2023. године | 1.295.065 |
| Повећање одложених прихода и примљених донација | - |
| Смањење одложених прихода и примљених донација у току 2023. године за износ обрачунате амортизације | (76.647) |
| Стање на дан 31. децембар 2023. године | 1.218.418 |

Смањење одложених прихода и примљених донација у току 2023. године у износу од 76.647 хиљада динара чини износ обрачунате амортизације опреме за производњу воде.

По објашњењу одговорног лица Предузећа Влада Републике Србије је одлуком Надзорног одбора МИСП (Програм подршке општинске инфраструктуре) 18. октобра 2010. године одобрила финансијску помоћ ИПА 2010 за реализацију пројекта „Регионални систем за водоснабдевање „Морава“ Велика Плана и Смедеревска Паланка“ од стране ЕУ делегације у Србији. Обим активности који се дефинишу овим пројектом, а прихваћеним од стране општина и ЈП „Морава“ дефинисане су у Писму о ангажовању за наведени пројекат од 25. новембра 2011. године.

Скупштина општине Смедеревска Паланка прихватила је текст Писма потврде ангажовања Општине Смедеревска Паланка са Делегацијом Европске уније у циљу реализације пројекта Закључком број 352 – 75/2010 – 02/1 од 29. новембра 2010. године, а



Скупштина општине Велика Плана закључком број 037 – 175/2010 – I, 25. октобра 2010. године. Пројекат је описан у Студији оправданости и укључује следеће компоненте:

- Реализација програма за идентификацију и редукцију нефактурисане воде;
- Систем за транспорт пречишћене воде;
- Постројење за третман воде „Трновче“ – фаза 1;
- Проширење регионалног изворишта;
- Санација постојећих изворишта воде у Смедеревској Паланци и
- Проширење дистрибуционих цевовода у Великој Плани.

Све активности дефинисане у Писму о ангажовању за које се није успело прибавити ваљана документација и одговарајуће дозволе за изградњу финансираће општине уз помоћ Републичке дирекције за воде и оне су дефинисане у Анексу 1 писма о ангажовању број 304 од 26. септембра 2012. године.

Потписивањем ова два документа дефинисане су активности коју свака страна треба да уради и финансира:

- ЕУ делегација, вредност од 9.793.444,24 евра за:
 - а) изградњу фабрике воде;
 - б) изградњу три бунара и резервоара за пијаћу воду у Смедеревској Паланци;
 - в) реконструкцију секундарне водоводне мреже у Великој Плани.

- Општине Велика Плана и Смедеревска Паланка уз помоћ Републичке дирекције за воду:

- а) проширење изворишта и реконструкцију старог изворишта које треба да снабдева фабрику са сировом водом;
- б) мерно-регулациону тачку са даљинским управљачем Т5 и даљинско управљање свих бунара на старом и новоизграђеном изворишту;
- в) чишћење дистрибутивног цевовода према Великој Плани и Смедеревској Паланци.

Структура рачуна одложених прихода и примљених донација представљена је у следећој табели:

Табела број 18 – Структура рачуна одложених прихода и примљених донација - у хиљадама динара -

| Назив | Износ |
|-------------------------------|---------|
| Административна зграда | 53.233 |
| Бунари | 95.263 |
| Филтер хала | 47.166 |
| Генератор | 13.513 |
| Хлорна зграда | 12.768 |
| Муљна хала | 46.783 |
| Опрема административна зграда | 49.320 |
| Опрема бунари | 158.561 |
| Опрема филтер хала | 194.336 |
| Опрема хлорна зграда | 31.874 |
| Опрема муљна хала | 146.228 |
| Опрема портирница | 2.310 |
| Опрема пумпна хала | 149.179 |



| Назив | Износ |
|----------------------|------------------|
| Опрема резервоар | 4.809 |
| Опрема графо станица | 19.182 |
| Портирница | 5.633 |
| Пумпна хала | 39.738 |
| Резервоар | 141.628 |
| Пумпна станица | 6.894 |
| Укупно: | 1.218.418 |

Према параграфу 24.4 Одељка 24 – Државна давања МСФИ за МСП, ентитет треба да признаје државна давања на следећи начин:

(а) давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;

(б) давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима;

(ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања прихода се признају као обавеза.

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2023. године исказало одложене приходе и примљене донације у укупном износу од 1.218.418 хиљада динара који се у потпуности односе на средства финансијске помоћи одобрена од ИПА 2010 за реализацију пројекта „Регионални систем за водоснабдевање „Морава“ Велика Плана и Смедеревска Паланка“ од стране ЕУ делегације у Србији.

Наведена средства су у претходном периоду у потпуности утрошена за набавку постројења и опреме у складу са пројектом „Регионални систем за водоснабдевање „Морава“ Велика Плана и Смедеревска Паланка“.

Предузеће је у ревидираном, као и у ранијем периоду, признавало државна давања као приход на систематској основи у билансу успеха током периода у којима је признавало као расход повезане трошкове који треба да се покрију из тог давања, што није у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 – Државна давања МСФИ за МСП.

У параграфу 24.4 Одељак 24 – Државна давања МСФИ за МСП прописано је да ентитет треба да признаје државна давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима као приход само када се испуне услови у вези са резултатима.

Због тога, Предузеће је у пословним књигама више исказало одложене приходе и примљене донације у износу од 1.218.418 хиљада динара, а мање резултат ранијих година 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 11: Препоручујемо Предузећу да признавање државних давања врши у складу са Одељком 24 – Државна давања МСФИ за МСП, као и да ефекте признавања евидентира у својим пословним књигама.



3.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у 2023. години остварило нето добитак у износу од 108.188 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 117.786 хиљада динара и укупних расхода у износу од 135.880 хиљада динара, а који је увећан за позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијег периода у износу од 126.282 хиљаде динара.

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

Табела број 19 – Приказ прихода, расхода и резултата пословања - у хиљадама динара-

| Назив | Приходи | Расходи | Добитак/ |
|---|----------------|----------------|-----------------|
| | | | Губитак |
| Пословни | 117.752 | 133.976 | (16.224) |
| Финансијски | - | 1.643 | (1.643) |
| Остали | 34 | 261 | (227) |
| Добитак из редовног пословања | 117.786 | 135.880 | (18.094) |
| Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода | 126.282 | - | 126.282 |
| Добитак пре опорезивања | 244.068 | 135.880 | 108.188 |
| Порески расход периода | - | 10.276 | (10.276) |
| Одложени порески приходи периода | 1.729 | - | 1.729 |
| Нето добитак | 245.797 | 146.156 | 99.641 |

Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу од 117.752 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 20 – Структура пословних прихода - у хиљадама динара-

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Приходи од продаје производа и услуга | 38.075 | 28.503 |
| Приходи од премија | 3.030 | 2.196 |
| Приходи по основу условљених донација | 76.647 | 76.647 |
| Укупно: | 117.752 | 107.346 |



3.2.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга остварени су у износу од 38.075 хиљада динара производњом и дистрибуцијом воде одговарајућим предузећима која врше водоснабдевање у општинама Смедеревска Паланка и Велика Плана. Предузеће има два корисника којима се испоручује вода и то су: ЈКП „Водовод“, Смедеревска Паланка и ЈКП „Милош Митровић“, Велика Плана. Приходи од продаје производа и услуга за 2023. годину представљају 32% укупних пословних прихода.

Примена ценовника

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку којом се усваја цена воде на велико која се испоручује ЈКП „Милош Митровић“, Велика Плана, и ЈКП „Водовод“, Смедеревска Паланка, за 2018. годину у износу од 23,87 дин/м³ без ПДВ-а број 127/2018, 15. марта 2018. године. До дана вршења ревизије Предузеће није доставило сагласност оснивача на наведену одлуку, што није у складу са чланом 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима, који прописује да ради обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу Влада, односно надлежни орган аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и друго) осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

Откривена неправилност: Предузеће у текућој години испоручује воду за пиће на велико из регионалног система за водоснабдевање „Морава“ правним лицима Јавном комуналном предузећу „Милош Митровић“, Велика Плана и Јавном комуналном предузећу „Водовод“, Смедеревска Паланка у складу са одлуком Надзорног одбора Предузећа, број 127/2018 од 15. марта 2018. године, по цени од 23,87 динара/м³ без пореза на додату вредност. На наведену одлуку Надзорног одбора Предузеће нема прибављену сагласност оснивача, што није у складу са чланом 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима.

Приходи од испоручене воде за пиће на велико из регионалног система за водоснабдевање „Морава“ у текућој години износе 38.075 хиљада динара.

Ризик: Пословањем без сагласности оснивача јавља се ризик од пословања које није у складу са важећим законским прописима.

Препорука број 12: Препоручујемо Предузећу да пословање води у складу са Законом о јавним предузећима.

3.2.2.2. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи у пословним књигама Предузећа исказани у укупној вредности од 79.677 хиљада динара, представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 21 – Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|---------------------|---------------|---------------|
| Приходи од премија | 3.030 | 2.196 |
| Приходи од донација | 76.647 | 76.647 |
| Укупно: | 79.677 | 78.843 |



Приходи од премија исказани у износу од 3.030 хиљада динара остварени су из субвенција буџета Општине Смедеревска Паланка у износу од 2.000 хиљада динара и Општине Велика Плана у износу од 1.000 хиљаду динара одобрене Програмом коришћења субвенција ЈП „Морава“, Велика Плана, из буџета Општине Смедеревска Паланка и Велика Плана, за 2023. годину (Напомена:1.1.4).

Приходи по основу донација у износу од 76.647 хиљада динара односе се на смањење одложених прихода и примљених донација у корист прихода које обухвата сразмерни део обрачунатих трошкова годишње амортизације основних средстава, чија је набавка условљена примљеним донацијама у току периода њиховог коришћења. Наведено је у складу са захтевима параграфа 7 МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, што није у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама који прописује да се вођење пословних књига врши у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП) (Напомена:3.2.1.11).

Пословни расходи

Пословни расходи за 2023. годину исказани су у износу од 133.976 хиљада динара и представљени су следећом табелом:

Табела број 22 – Аналитички приказ структуре пословних расхода

-у хиљадама динара-

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|--|----------------|----------------|
| Трошкови материјала, горива и енергије | 24.039 | 22.333 |
| Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи | 25.299 | 24.199 |
| Трошкови производних услуга | 2.013 | 3.154 |
| Трошкови амортизације | 78.796 | 78.821 |
| Трошкови резервисања | 212 | |
| Нематеријални трошкови | 3.617 | 5.106 |
| Укупно: | 133.976 | 133.613 |

3.2.2.3. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала исказани у износу од 1.590 хиљада динара представљени су у следећој табели:

Табела број 23: Структура трошкова материјала

- у хиљадама динара-

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|---|--------------|--------------|
| Набавка материјала | 136 | - |
| Трошкови материјала за израду | 1.072 | 903 |
| Трошкови осталог материјала (режијског) | 382 | 232 |
| Укупно | 1.590 | 1.135 |

Трошкови материјала за израду исказани у износу од 1.072 хиљаде динара обухватају трошкове набавке хемикалија за третман воде (Ferric Chloride, floccstar, chloride



T1 и T2, Sodium chlorite | CAS 7758-19-2 и слично) неопходних у процесима прераде воде у износу од 843 хиљаде динара и осталих трошкова за израду у износу од 229 хиљада динара.

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 382 хиљаде динара обухватају набавку резервних делова за одржавање опреме (сензор нивоа, обрада и замена запорног вентила, навојног вретена, замена заптивача и слично) у износу од 365 хиљада динара, трошкове ХТЗ опреме у износу од 15 хиљада динара и утрошени канцеларијски материјал у износу од 2 хиљаде динара.

Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у износу од 22.449 хиљада динара представљени су у следећој табели:

Табела број 24 – Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|---|---------------|---------------|
| Трошкови електричне енергије | 22.046 | 20.723 |
| Трошкови горива – дизел горива | 197 | 255 |
| Трошкови горива – бензин | 14 | 3 |
| Трошкови материјала за одржавања хигијене | 192 | 217 |
| Укупно: | 22.449 | 21.198 |

Трошкови електричне енергије исказани су у износу 22.046 хиљада динара односе се на утрошену електричну енергију набављену од ЈП ЕПС а. д., Београд.

3.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у износу од 25.299 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 25 – Структура трошкова зарада, накнада и осталих личних расхода

- у хиљадама динара -

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|--|---------------|---------------|
| Трошкови зарада и накнада зарада (бруто) | 19.665 | 18.568 |
| Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца | 2.979 | 2.984 |
| Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора | 554 | 406 |
| Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора | 514 | 471 |
| Остали лични расходи и накнаде | 1.587 | 1.770 |
| Укупно: | 25.299 | 24.199 |

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

- законском регулативом – Законом о раду, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и другим прописима који уређују област зарада;



- интерним актима Предузећа – Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 651 од 31. децембра 2014. године, као и уговорима о раду и

- Правилником о раду број 44 од 25. јануара 2018. године.

Предузеће је на дан 1. јануар 2023. године имало 18 запослених (13 на неодређено и 5 на одређено), а на дан 31. децембар 2023. године 17 запослених (13 на неодређено и 4 на одређено).

Усклађеност општег акта, уговора о раду, уговора о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима са одредбама Закона о раду

Појединачни акти у Предузећу којима су уређена права и обавезе запослених су усклађени са одредбама Закона о раду.

Трошкови зарада и накнада зарада без обрачунатих доприноса на зараде на терет послодавца исказани су у износу од 19.665 хиљаде динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 26 – Структура зарада и накнада зарада

- у хиљадама динара-

| Назив | Износ |
|--|---------------|
| Основна зарада | 13.130 |
| Увећана зарада за рад на дан празника који је нерадан дан | 246 |
| Увећана зарада за рад ноћу | 577 |
| Увећана зарада за минули рад | 420 |
| Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан | 475 |
| Накнада зараде за време годишњег одмора | 1.262 |
| Накнада зараде за време плаћеног одсуства | 121 |
| Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана боловање – 65% | 125 |
| Накнада зараде за време привремене спречености за рад – повр. на раду до 30 дана боловање – 100% | 70 |
| Накнада трошкова за исхрану у току рада | 1.127 |
| Накнада трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора | 1.525 |
| Корекција до минималне зараде | 12 |
| Прековремени рад | 418 |
| Остало | 157 |
| Укупно: | 19.665 |

Основна зарада одређује се на основу услова утврђених правилником о раду број 44 од 25. јануара 2018. године, потребних за рад на пословима на којима је запослени закључио Уговор о раду и времена проведеног на раду.



Зараде пословодства

Скупштина општине Велика Плана именовала је директора Предузећа Решењем број 02-263/2021 – I од 26. новембра 2021. године на период од четири године, а Скупштина општина Смедеревска Паланка Решењем број 02 – 73/2021 – 02/2 од 2. децембра 2021. године.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде исказани су у износу од 2.655 хиљада и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 27 – Структура осталих личних расхода и накнада

- у хиљадама динара -

| Назив | 2023. година |
|--|--------------|
| Трошкови превоза запослених за долазак и одлазак са рада | 1.193 |
| Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора | 554 |
| Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора | 514 |
| Солидарна помоћ | 100 |
| Новогодишњи пакетићи | 294 |
| Укупно: | 2.655 |

Трошкови превоза запослених на долазак и одлазак са рада у износу од 1.193 хиљаде динара односе се на накнаде трошкова превоза запослених, обрачунате у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, као и на трошкове месечних карата за превоз запослених. Трошкови превоза исплаћени су у складу са одредбама члана 35 Правилника о раду.

Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора

Трошкови накнада члановима органа управљања и надзора исказани су у износу од 514 хиљаде динара и односе се на накнаду за рад председника и чланова Надзорног одбора које је именовала Скупштина општине Велика Плана, 22. јула 2022. године Решењем број 02 – 155/2022 – I и Скупштина општине Смедеревска Паланка, 15. децембра 2022. године Решењем број 02-79/2022 – 02/2.

Нето накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора исплаћивана је у складу са планираном у Годишњем програму пословања. Изјавом директора Предузећа број 400/2024 од 23. августа 2024. године, одлука о висини накнаде за чланове Надзорног одбора се усаглашава за сваку наредну годину.

Садржај годишњег програма пословања у делу зарада и запошљавања и обрачун и исплата зарада по годишњем програму у складу са Законом о јавним предузећима

Предузеће је у Програму пословања за 2023. годину приказало број запослених, квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведеном у радном односу, пројекцију зараде по месецима, средства за зараде запослених и остале елементе, који су Смерницама за израду годишњих програма



пословања за 2023. годину односно трогодишњег програма пословања за период од 2023. до 2025. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, одређени као неопходни приликом израде годишњих програма пословања.

У Програму пословања Јавног предузећа за водоснабдевање „Морава“ Велика Плана, за 2023. годину планирани су средства за исплату зарада у износу од 42.015 хиљада динара.

Предузеће је у 2023. години обрачунало и исплатило зараде и накнаде зарада у складу са висином утврђеном годишњим, односно трогодишњим програмом пословања за те намене.

У поступку ревизије извршен је увид у обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1), који су оверени од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, што је у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

Усклађеност броја запослених са одредбама Закона о буџетском систему

Предузеће је на дан 1. јануар 2023. године имало 18 запослених (13 на неодређено и 5 на одређено време), а на дан 31. децембар 2023. године 17 запослених (13 на неодређено и 4 на одређено).

Члан 27к став 4 Закона о буџетском систему прописује да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз предходно прибављено мишљење Министарства.

Члан 27к став 6 Закона о буџетском систему прописује да корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на неодређено време може да има највише до седам запослених по наведеним основама.

На основу наведеног, укупан број запослених и ангажованих лица у Предузећу је у складу са одредбама овог прописа.

3.2.2.5. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 78.796 хиљада динара, а обухватају трошкове амортизације грађевинских објеката у износу 14.311 хиљада динара и трошкове амортизације постројења и опреме у износу 64.485 хиљада динара (Напомена број: 3.2.1.1 и 3.2.1.2).

3.2.2.6. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани у износу од 2.013 хиљаде динара приказани су у следећој табели:



Табела број 28 – Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| Трошкови услуга на изради учинака | - | 727 |
| Трошкови транспортних услуга | 385 | 339 |
| Трошкови услуга одржавања | 1.197 | 739 |
| Трошкови рекламе и пропаганде | - | 896 |
| Трошкови истраживања | | 277 |
| Трошкови осталих услуга | 142 | 176 |
| Укупно | 2.013 | 3.154 |

Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 385 хиљада динара односе се на трошкове електронских комуникационих услуга у износу од 321 хиљаде динара пружених од стране Yettel д. о. о., Београд и трошкова транспортних услуга (превоз хлора) у износу од 64 хиљаде динара пружених од стране од ЈКП „Милош Митровић“, Велика Плана.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 1.197 хиљада динара односе се на услуге одржавања хидромашинске и електро опреме извршених од стране „Елевод Ремонт“ д. о. о., Ветерник у износу од 685 хиљада динара, „Iving“ д. о. о., Ниш у износу од 289 хиљада динара и ЈКП „Милош Митровић“, Велика Плана у износу од 223 хиљаде динара.

Трошкови осталих услуга исказани у износу од 142 хиљаде динара односе се на трошкове услуга лица за безбедност и здравље на раду у износу од 96 хиљада динара пружених од стране, ПР „Сигурност“, Смедерево, услуге за регистрацију возила у износу од 14 хиљада динара, трошкове паркинга у износу од три хиљаде динара и остале трошкове услуга у износу од 29 хиљада динара.

3.2.2.7. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања током 2023. године исказани у износу од 212 хиљада динара односе се на резервисања за отпремнине запосленима приликом одласка у пензију.

3.2.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 3.617 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Табела број 29 – Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| Трошкови непроизводних услуга | 807 | 819 |
| Трошкови репрезентације | 2 | 151 |
| Трошкови премија осигурања | 1.802 | - |
| Трошкови платног промета | 6 | 25 |
| Остали нематеријални трошкови | 1.000 | 4.111 |
| Укупно: | 3.617 | 5.106 |



Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 807 хиљаду динара имају следећу структуру:

Табела број 30 - Структура трошкова непроизводних услуга -у хиљадама динара-

| Назив | 2023. година |
|--|--------------|
| Трошкови књиговодствених услуга | 400 |
| Трошкови ревизије | 300 |
| Трошкови здравствених услуга (контрола воде) | 107 |
| Укупно: | 807 |

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 1.802 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 31 – Структура трошкова премија осигурања -у хиљадама динара-

| Назив | 2023. година |
|-----------------------------------|--------------|
| Трошкови премије осигурања опреме | 1.632 |
| Премија осигурања живота | 170 |
| Укупно: | 1.802 |

Трошкови премије осигурања настали су по полисама осигурања закљученим са осигуравајућом кућом Компанија Дунав осигурање а. д. о., Београд.

Остали нематеријални трошкови исказани у износу 1.000 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 32 – Структура осталих нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

| Назив | 2023. година |
|---|--------------|
| Остали нематеријални трошкови – помоћ запосленима | 957 |
| Остали нематеријални трошкови | 36 |
| Трошкови радио и тв претплате | 7 |
| Укупно: | 1.000 |

Остали нематеријални трошкови исказани у износу од 957 хиљада динара односе се на исплату солидарне помоћи запосленима ради ублажавања последица елементарних непогода (штете на имовини услед града и олујног ветра) у складу са чланом 45 Правилника о раду број 44 од 25. јануара 2018. године и одлукама директора.

3.2.2.9. Финансијски расходи

Финансијски расходи у 2023. години исказани су у износу од 1.643 хиљаде динара и у целости се односе на трошкове камата за обавезе по утрошку електричне енергије.

3.2.2.10. Остали приходи

Остали приходи у 2023. години износе 34 хиљаде динара.



3.2.2.11. Остали расходи

Остали расходи у пословним књигама Предузећа исказани су у укупној вредности од 261 хиљаде динара.

3.2.2.12. Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитака пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода

Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитака пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода евидентиран је у износу од 126.282 хиљаде динара на рачуну прихода по основу грешака из ранијег периода и обухвата рачун прихода у износу од 138.286 хиљада динара умањен за рачун расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 12.004 хиљаде динара.

У Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама у члану 17, дефинисано је да, када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су ефекти грешке позитивни или негативни.

У случају утврђивања материјално значајних грешака корекција се врши ретроактивно, корекцијом упоредних информација за претходне периоде за најранији датум за који је то изводљиво, као да грешке није ни било.

Праг материјалности грешке из ранијих периода дефинисан на нивоу од 3% вредности пословне имовине исказане у билансу стања који је састављен на последњи дан обрачунског периода на коју се грешка односи. Применом одредбе члана Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама на вредност пословне имовине исказане у билансу стања утврђена вредност материјално значајне грешке износи 46.189 хиљада динара.

С обзиром да се ради о материјално значајној грешци корекцију прихода није требало вршити на рачунима прихода по основу исправки грешака из ранијег периода већ на рачунима нераспоређени добитак ранијих периода у складу са чланом 27 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привремена друштва задруге и предузетнике.

Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама исказало потраживања од купаца правних лица, Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедеревска Паланка, у износу од 162.612 хиљада динара која се у потпуности односе на потраживања за извршене услуге испоручене воде за пиће на велико из регионалног система за водоснабдевање „Морава“, Велика Плана, за период 2018–2023. године, при чему је рачун по наведеном основу испостављен овом предузећу на датум 31. децембар 2023. године. Приходе од испоручене воде за пиће на велико Предузеће је у текућој години евидентирало на рачуну прихода од продаје производа и услуга у износу од 9.543 хиљаде динара и на рачуну прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 138.286 хиљаде динара.

У Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у члану 17, прописано је да када грешка из ранијег периода није материјално значајна, корекција се врши преко одговарајућих рачуна прихода и расхода текућег периода, у зависности од тога да ли су



ефекти грешке позитивни или негативни. Праг материјалности грешке из ранијег периода дефинисан је на нивоу од 3% вредности пословне имовине исказане у билансу стања који је састављен на последњи дан обрачунског периода на коју се грешка односи.

Вредност пословне имовине са стањем на дан 31. децембар 2023. године, у билансу стања, износи 1.539.622 хиљаде динара.

Због тога, Предузеће је преценило приходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, а потценило резултат из ранијих година у износу од 138.286 хиљаде динара.

Наведено није у складу са чланом 27 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Евидентирањем пословних промена на начин који није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике у књигама Предузећа јавља се ризик да су подаци у финансијским извештајима нетачни.

Препорука број 13: Препоручујемо Предузећу да исправке грешки из ранијег периода евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2.2.13. Нето добитак/губитак

Табела број 33 – Приказ оствареног нето добитка

- у хиљадама динара-

| Назив | 2023. година | 2022. година |
|--|----------------|-----------------|
| Добитак из редовног пословања пре опорезивања | - | - |
| Губитак из редовног пословања пре опорезивања | (18.094) | (27.724) |
| Позитиван нето ефекат на резултат по основу добитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из претходног периода | 126.282 | |
| Свега: | 108.188 | (27.724) |
| Порески расход периода | (10.276) | |
| Одложени порески приходи периода | 1.729 | |
| Нето добитак/губитак: | 99.641 | (27.724) |

У пореском билансу (ПБ) Предузећа за 2023. годину исказан је добитак у износу од 110.771 хиљаде динара који је представљен у следећој табели:



Табела број 34 – Порески биланс

- у хиљадама динара-

| Назив | 2023. година |
|--|----------------|
| Добитак пословне године | 108.188 |
| Амортизација заснована на рачуноводственим прописима | 78.796 |
| Амортизација заснована на пореским прописима | 76.213 |
| Добитак: | 110.771 |
| Износ губитка до висине добити из предходних година | 42.262 |
| Пореска основица | 68.509 |
| 15% пореза на добитак | 10.276 |

3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са одредбама члана 2 Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 8 Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МСФИ за МСП којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Откривена неправилност: Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују осим за следеће:

- Предузеће није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, што није у складу са чланом 22 став 4 Закона о рачуноводству и

- Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. 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.

Ризик: Уколико Предузеће не обелодани податак о броју и укупном износу неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања као и природу и износе државних давања признатих у финансијским извештајима постоји ризик да корисници финансијских извештаја неће имати тачне информације о стању свих билансних позиција.

Препорука број 14: Препоручујемо Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања као и природу и износе државних давања признатих у финансијским извештајима у складу са Законом о рачуноводству и Одељком 24 – Државна давања, МСФИ за МСП.



3.2.4. Потенцијалне обавезе

Према достављеним подацима, у Предузећу на дан 31. децембар 2023. године нема покренутих судских спорова ни у својству тужилаца ни туженог.

3.3. Јавне набавке

Планирање јавних набавки, као и услови, начин и поступак јавне набавке уређени су Законом о јавним набавкама, подзаконским и другим прописима који регулишу предметну област.

Област јавних набавки у Предузећу уређена је Законом о јавним набавкама који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, са почетком примене од 1. јула 2020. године и подзаконским актима из ове области.

Надзорни одбор Предузећа је 25. новембра 2020. године у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама донео Правилник о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 751, којим се ближе уређује планирање набавки, начин спровођења поступака јавних набавки, набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга и праћење извршења закључених уговора о набавкама, као и одговорност за законито, стручно и благовремено поступање.

Планирање јавних набавки

2022. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2022. годину који је усвојен 28. јануара 2022. године Одлуком Надзорног одбора број 46/2022 утврђено је да је Предузеће планирало спровођење шест отворених поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 30.900 хиљада динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 23.900 хиљада динара без ПДВ-а, на услуге 4.500 хиљада динара без ПДВ-а и на радове 2.500 хиљада динара без ПДВ-а. Увидом у план набавки за 2022. годину утврђено је да садржи све прописане елементе у складу са чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама. Током 2022. године Предузеће није имало измене плана јавних набавки. План је објављен у складу са Законом о јавним набавкама.

2023. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2023. годину који је усвојен 27. јануара 2023. године Одлуком Надзорног одбора број 53/2023 утврђено је да је Предузеће планирало спровођење шест отворених поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 42.400 хиљада динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 34.600 хиљада динара без ПДВ-а, на услуге 4.500 хиљада динара без ПДВ-а и на радове 3.300 хиљада динара без ПДВ-а. Увидом у план набавки за 2023. годину утврђено је да садрже све прописане елементе у складу са чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама. Током



2023. године Предузеће није имало измене плана јавних набавки. План је објављен у складу са Законом о јавним набавкама.

У току 2022. и 2023. године није било поднетих захтева за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права.

Спровођење поступака јавних набавки

2022. година

Предузеће је у 2022. години, на основу годишњег плана јавних набавки спровело три отворена поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 22.000 хиљада динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 61.140 хиљада динара без ПДВ-а.

Увидом у презентовану документацију утврђено је, да је Предузеће на основу Плана набавки за 2022. годину закључило уговоре о јавним набавкама, у укупној вредности од 61.140 хиљада динара без ПДВ-а, и то: набавка добара у вредности од 57.735 хиљада динара без ПДВ-а и набавка услуга у вредности од 3.405 хиљада динара без ПДВ-а што представља 198% планираних јавних набавки, а што је приказано у следећој табели:

Табела број 35 – Преглед планираних и спроведених јавних набавки по плану за 2022. годину

- у хиљадама динара -

| Врста поступка | Предмет набавке | План јавних набавки за 2022. годину | | Спроведене јавне набавке у 2022. години | | |
|-----------------------------------|-----------------|-------------------------------------|--------------------------------------|---|--------------------------------------|----------------|
| | | Број поступка | Процењена вредност набавке без ПДВ-а | Број поступка | Уговорена вредност набавке без ПДВ-а | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7(6/4) |
| Јавне набавке – отворени поступак | Добра | 3 | 23.900 | 1 | 57.735 | 241,56% |
| | Услуге | 2 | 4.500 | 2 | 3.405 | 75,66% |
| | Радови | 1 | 2.500 | - | - | - |
| | Укупно: | 6 | 30.900 | 3 | 61.140 | 197,86% |

2023. година

Предузеће је у 2023. години, на основу годишњег плана јавних набавки спровело три отворена поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 34.500 хиљада динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 48.799 хиљада динара без ПДВ-а.

Увидом у презентовану документацију утврђено је, да је Предузеће на основу Плана набавки за 2023. годину закључило уговоре о јавним набавкама, у укупној вредности од 48.799 хиљада динара без ПДВ-а, и то за: набавку добара у вредности од 44.576 хиљада динара без ПДВ-а и набавку услуга у вредности од 4.223 хиљаде динара без ПДВ-а што представља 115% планираних јавних набавки, а што је приказано у следећој табели:



Табела број 36 – Преглед планираних и спроведених јавних набавки по плану за 2023. годину
- у хиљадама динара -

| Врста поступка | Предмет набавке | План јавних набавки за 2023. годину | | Спроведене јавне набавке у 2023. години | | |
|-----------------------------------|-----------------|-------------------------------------|--------------------------------------|---|--------------------------------------|----------------|
| | | Број поступка | Процењена вредност набавке без ПДВ-а | Број поступака | Уговорена вредност набавке без ПДВ-а | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7(6/4) |
| Јавне набавке – отворени поступак | Добра | 3 | 34.600 | 1 | 44.576 | 128,83% |
| | Услуге | 2 | 4.500 | 2 | 4.223 | 93,86% |
| | Радови | 1 | 3.300 | - | - | - |
| | Укупно | 6 | 42.400 | 3 | 48.779 | 115,04% |

Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије

У табели која следи, приказани су ревидирани поступци јавних набавки спроведени у 2022. и 2023. години:

Табела број 37 – Преглед јавних набавки обухваћених у поступку ревизије
- у хиљадама динарима -

| Ред. бр. | Број ЈН | Предмет јавне набавке | Процењена вредност без ПДВ-а | Изабрани понуђач | Датум закључења уговора | Уговорена вредност без ПДВ-а | Реализована вредност |
|-------------------------------------|---------|---|------------------------------|---|---------------------------|------------------------------|----------------------|
| План набавки за 2022. годину | | | | | | | |
| 1. | 1/2022 | Испорука електричне енергије | 17.500 | ЕПС а. д., Београд | 28. март 2022. година | 57.735 | 27.743 |
| 2. | 2/2022 | Сервисирање пумпи и опреме на изворишту Трновче – Милошевац | 2.500 | Елевод Ремонтз д. о. о., Ветерник | 23. мај 2022. година | 2.500 | 721 |
| 3. | 3/2022 | Осигурање имовине, лица и возила | 2.000 | Компанија Дунав осигурање а. д. о., Београд | 23. децембар 2022. година | 905 | 130 |
| Свега 2022. година | | | 22.000 | | | 61.140 | 28.594 |

1) Јавна набавка број 1/2022 – Испорука електричне енергије

Табела број 38 – Основни подаци о јавној набавци
- у хиљадама динара -

| |
|--|
| Врста поступка: Јавна набавка – отворени поступак |
| Процењена вредност: 17.500 хиљада динара |
| Позиција из Плана јавних набавки: 0002 |



| Одлука о спровођењу јавне набавке број 102 од 22. фебруара 2022. године | | | | Извештај о поступку јавне набавке од 21. марта 2022. године | | |
|---|-----------------------|--------------------------------------|--------------------|---|--------------------|----------------------|
| Одлука о додели уговора број 165 од 22. марта 2022. године | | | | | | |
| Уговор о набавци | | | | | | |
| Број уговора | Датум закључења | Датум објаве одлуке о додели уговора | Добављач | Процењена вредност | Уговорена вредност | Реализована вредност |
| 174 | 28. март 2022. година | 23. март 2022. године | ЕПС а. д., Београд | 17.500 | 57.735 | 27.723 |

Услед нестабилности на тржишту електричне енергије дошло је до значајног повећања цена, па су наступиле околности које Наручилац није могао да предвиди. С обзиром да би не закључивање уговора довело до значајних потешкоћа у обављању делатности од општег интереса, Предузеће је у складу са чланом 146 став 2 Закона о јавним набавкама у 2022. години уговор доделило понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке у износу од 57.735 хиљада динара.

2) Јавна набавка број 2/2022 – Сервисирање пумпи и опреме на изворишту Трновче – Милошевац

Табела број 39 – Основни подаци о јавној набавци

- у хиљадама динара -

| Врста поступка: Јавна набавка – отворени поступак | | | | | | |
|--|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|--|--------------------|----------------------|
| Процењена вредност: 2.500 хиљада динара | | | | | | |
| Позиција из Плана јавних набавки: 0004 | | | | | | |
| Одлука о спровођењу јавне набавке број 191 од 4. априла 2022. године | | | | Извештај о поступку јавне од 29. априла 2022. године | | |
| Одлука о додели уговора број 231 од 29. априла 2022. године | | | | | | |
| Уговор о набавци | | | | | | |
| Број уговора | Датум закључења | Датум објаве одлуке о додели уговора | Добављач | Процењена вредност | Уговорена вредност | Реализована вредност |
| 275 | 23. мај 2022. године | 29. април 2022. године | Елевод Ремонтз д. о. о., Ветерник | 2.500 | 2.500 | 721 |

3) Јавна набавка број 3/2022 – Осигурање имовине, лица и возила

Табела број 40 – Основни подаци о јавној набавци

- у хиљадама динара -

| | | | | | | |
|---|--|--|--|--|--|--|
| Врста поступка: Јавна набавка – отворени поступак | | | | | | |
| Процењена вредност: 2.000 хиљада динара | | | | | | |



| Позиција из Плана јавних набавки: 0005 | | | | | | |
|---|------------------------|--------------------------------------|---|--|--------------------|----------------------|
| Одлука о спровођењу јавне набавке број 202 од 12. априла 2022. године | | | | Извештај о поступку јавне од 28. априла 2022. године | | |
| Одлука о додели уговора број 232 од 29. априла 2022. године | | | | | | |
| Уговор о набавци | | | | | | |
| Број уговора | Датум закључења | Датум објаве одлуке о додели уговора | Добављач | Процењена вредност | Уговорена вредност | Реализована вредност |
| 234 | 29. април 2022. године | 29. април 2022. године | Компанија Дунав осигурање а. д. о., Београд | 2.000 | 905 | 130 |

Табела број 41 – Преглед јавних набавки у 2023. години обухваћених у поступку ревизије

- у хиљадама динара -

| РБ | Број ЈН | Предмет јавне набавке | Процењена вредност без ПДВ-а | Изабрани понуђач | Датум закључења уговора | Уговорена вредност без ПДВ-а | Реализована вредност |
|------------------------------|---------|---|------------------------------|---|-------------------------|------------------------------|----------------------|
| План набавки за 2023. годину | | | | | | | |
| 1. | 1/2023 | Испорука електричне енергије | 30.000 | ЕПС а. д., Београд | 31. март 2023. године | 44.576 | 24.536 |
| 2. | 3/2023 | Сервисирање пумпи и опреме на изворишту Трновче – Милошевац | 2.500 | ПД Ивинг д. о. о., Ниш | 11. јул 2023. године | 2.500 | 777 |
| 3. | 2/2023 | Осигурање имовине, лица и возила | 2.000 | Компанија Дунав осигурање а. д. о., Београд | 28. април 2023. године | 1.723 | 1.815 |
| Свега 2023. година | | | 34.500 | | | 48.799 | 27.128 |

1) Јавна набавка број 1/23 – Испорука електричне енергије

Табела број 42 – Основни подаци о јавној набавци

- у хиљадама динара -

| | |
|---|---|
| Врста поступка: Јавна набавка – отворени поступак | |
| Процењена вредност: 30.000 хиљада динара | |
| Позиција из Плана јавних набавки: 0002 | |
| Одлука о спровођењу јавне набавке број 101 од 22. фебруара 2023. године | Извештај о поступку јавне набавке од 22. марта 2023. године |
| Одлука о додели уговора број 143 од 22. марта 2023. године | |
| Уговор о набавци | |



| Број уговора | Датум закључења | Датум објаве одлуке о додели уговора | Добављач | Процењена вредност | Уговорена вредност | Реализована вредност |
|--------------|-----------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| 144 | 31. март 2023. године | 22. март 2023. године | ЕПС а. д., Београд | 30.000 | 44.575 | 24.536 |

Услед нестабилности на тржишту електричне енергије дошло је до значајног повећања цена, па су наступиле околности које Наручилац није могао да предвиди. С обзиром да би не закључивање уговора довело до значајних потешкоћа у обављању делатности од општег интереса, Предузеће је у складу са чланом 146 став 2 Закона о јавним набавкама у 2023. години уговор доделило понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке у износу од 44.575 хиљада динара.

2) Јавна набавка број 3/2023 – Сервисирање пумпи и опреме на изворишту Трновче – Милошевац

Табела број 43 – Основни подаци о јавној набавци - у хиљадама динара -

| Врста поступка: Јавна набавка – отворени поступак | | | | | | |
|--|----------------------|--------------------------------------|------------------------|--|--------------------|----------------------|
| Процењена вредност: 2.500 хиљада динара | | | | | | |
| Позиција из Плана јавних набавки: 0004 | | | | | | |
| Одлука о спровођењу јавне набавке број 148 од 27. марта 2023. године | | | | Извештај о поступку јавне од 29. јуна 2023. године | | |
| Одлука о додели уговора број 314 од 29. јуна 2023. године | | | | | | |
| Уговор о набавци | | | | | | |
| Број уговора | Датум закључења | Датум објаве одлуке о додели уговора | Добављач | Процењена вредност | Уговорена вредност | Реализована вредност |
| 327 | 11. јул 2023. године | 5. јул 2023. године | ПД Ивинг д. о. о., Ниш | 2.500 | 2.500 | 777 |

3) Јавна набавка број 2/2023 – Осигурање имовине, лица и возила

Табела број 44 – Основни подаци о јавној набавци - у хиљадама динара -

| Врста поступка: Јавна набавка – отворени поступак | |
|---|--|
| Процењена вредност: 2.000 хиљада динара | |
| Позиција из Плана јавних набавки: 0005 | |
| Одлука о спровођењу јавне набавке број 146/2023 од 27. марта 2023. године | Извештај о поступку јавне од 25. априла 2023. године |
| Одлука о додели уговора број 189 од 25. априла 2023. године | |



| Уговор о набавци | | | | | | |
|------------------|------------------------|--------------------------------------|---|--------------------|--------------------|----------------------|
| Број уговора | Датум закључења | Датум објаве одлуке о додели уговора | Добављач | Процењена вредност | Уговорена вредност | Реализована вредност |
| 191 | 28. април 2023. године | 25. април 2023. године | Компанија Дунав осигурање а. д. о., Београд | 2.000 | 1.723 | 1.815 |

Код свих шест планираних и спроведних поступака јавних набавки, које су ревидиране, укупне процењене вредности 56.500 хиљада динара, односно уговорене вредности 109.900 хиљада динара, у поступку јавне набавке достављена је понуда само једног понуђача, односно једне групе понуђача.

Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама уређене су набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама.

2022. година

Увидом у садржину јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2022. годину, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење шест поступака јавних набавки на које се закон не примењује укупне процењене вредности у износу од 3.399 хиљада динара без ПДВ-а и односе се на набавку добара.

Табела број 45 – План јавних набавки за 2022. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује по предмету набавке

- у хиљадама динара -

| Врста поступка | Предмет набавке | Број поступака | Процењена вредност набавки без ПДВ-а |
|---|-----------------|----------------|--------------------------------------|
| Јавна набавка на коју се Закон не примењује | Радови | - | - |
| | Услуге | - | - |
| | Добра | 6 | 3.399 |
| Укупно: | | 6 | 3.399 |

Предузеће је у 2022. години закључило укупно шест наруџбеница, које се односе на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Преглед закључених и ревидираних наруџбеница дат је у табели која следи:



Табела број 46 – Преглед закључених уговора у 2022. години за набавке на које се Закон не примењује
- у хиљадама динара -

| Редни број | Предмет набавке | Основ за изузеће | Добављач | Уговорена вредност без ПДВ-а | Реализована вредност |
|------------|--|------------------|--|------------------------------|----------------------|
| 1. | Гвожђе хлорид 40% | 27.1 | Bin Commerce д. о. о., Београд | 600 | / |
| 2. | Натријумхлорита и адитива (компонента А), натријумбисулфата и адитива (компонента Б) | 27.1 | Twinoxide-RS д. о. о., Београд | 917 | / |
| 3. | Набавка дизел (за агрегат), бензин и течни нафтни гас | 27.1 | Драговић Петрол д. о. о., Велика Плана | 690 | 278 |
| 4. | Средства за хигијену и пића за репрезентацију | 27.1 | СТР Плањанка, Милошевац | 350 | 275 |
| 5. | Канцеларијски материјал | 27.1 | Амик, Велика Плана | 492 | 25 |
| 6. | Рекламни материјал | 27.1 | Пампи д. о. о., Велика Плана | 350 | 381 |

2023. година

Увидом у садржину јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2023. годину, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење поступака јавних набавки на које се закон не примењује укупне процењене вредности у износу од 1.934 хиљаде динара без ПДВ-а и односе се на набавку добара.

Табела број 47 – План јавних набавки за 2023. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује по предмету набавке
- у хиљадама динара -

| Врста поступка | Предмет набавке | Број поступака | Процењена вредност набавки без ПДВ-а |
|---|-----------------|----------------|--------------------------------------|
| Јавна набавка на коју се Закон не примењује | Радови | - | - |
| | Услуге | - | - |
| | Добра | 3 | 1.934 |
| Укупно: | | 3 | 1.934 |

Предузеће је у 2023. години закључило укупно три наруџбенице, које се односе на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Преглед закључених и ревидираних наруџбеница дат је у табели која следи:



Табела број 48 – Преглед закључених уговора у 2023. години за набавке на које се Закон не примењује
- у хиљадама динара -

| Редни број | Предмет набавке | Основ за изузеће | Добављач | Уговорена вредност без ПДВ-а | Реализована вредност |
|------------|---|------------------|--|------------------------------|----------------------|
| 1. | Канцеларијски материјал | 27.1 | „Амик“ пр, Велика Плана | 792 | 8 |
| 2. | Набавка дизел (за агрегат), бензин и течни нафтни гас | 27.1 | „Драговић Петрол“ д. о. о., Велика Плана | 792 | 280 |
| 3. | Средства за хигијену и пића за репрезентацију | 27.1 | Стр „Плањанка“, Милошевац | 350 | 249 |



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОСНАБДЕВАЊЕ
„МОРАВА“, ВЕЛИКА ПЛАНА**



САДРЖАЈ

| | |
|--|----|
| 1. Биланс стања..... | 3 |
| 2. Биланс успеха..... | 9 |
| 3. Напомене уз финансијски извештај..... | 12 |



Попуњава правно лице - предузетник

Матични број 17112171

Шифра делатности 3600

ПИБ 102089553

Назив ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДОСНАБДЕВАЊЕ МОРАВА ВЕЛИКА ПЛАНА

Седиште ВЕЛИКА ПЛАНА, Милоша Великог 37

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2023. 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 | 5 | 1.353.641 | 1.432.438 | |
| 01 | I. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (0004 +0005 + 0006 + 0007 + 0008) | 0003 | | | | |
| 010 | 1. Улагања у развој | 0004 | | | | |
| 011, 012 и 014 | 2. Концесије, патенти, лиценце, робни услужне 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 | | 1.353.641 | 1.432.438 | |
| 020, 021 и 022 | 1. Земљиште и грађевински објекти | 0010 | | 495.354 | 509.665 | |
| 023 | 2. Постројења и опрема | 0011 | | 858.287 | 922.773 | |
| 024 | 3. Инвестиционе некретнине | 0012 | | | | |
| 025 и 027 | 4. Некретнине, постројења и опремаузети у лизинг и некретнине, постројења и опрема у припреми | 0013 | | | | |
| 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 дугорочна потраживања од тих лица у земљи | 0021 | | | | |
| 044, 050 (део), 051 (део) | 4. Дугорочни пласмани матичном, зависним и осталим повезаним лицима дугорочна потраживања од тих лица у иностранству | 0022 | | | | |
| 045 (део) и 053 (део) | 5. Дугорочни пласмани (дати кредити изјамови) у земљи | 0023 | | | | |
| 045 (део) и 053 (део) | 6. Дугорочни пласмани (дати кредити изјамови) у иностранству | 0024 | | | | |
| 046 | 7. Дугорочна финансијска улагања (хартије од вредности које се вреднују по амортизованој вредности) | 0025 | | | | |
| 047 | 8. Откупљене сопствене акције поткупљени 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 | В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | 0029 | 6 | 1.729 | | |
| | Г. ОБРТНА ИМОВИНА (0031 + 0037 + 0038 + 0044 + 0048 + 0057 + 0058) | 0030 | | 184.252 | 16.924 | |
| Класа 1, осим групе рачуна 14 | I. ЗАЛИХЕ (0032 + 0033 + 0034 + 0035 + 0036) | 0031 | | 13.074 | 13.864 | |
| 10 | 1. Материјал, резервни делови, алат иситан инвентар | 0032 | 7 | 12.839 | 13.864 | |
| 11 и 12 | 2. Неовршена производња и готови производи | 0033 | | | | |
| 13 | 3. Роба | 0034 | | | | |
| 150, 152 и 154 | 4. Плаћени аванси за залихе и услуге у земљи | 0035 | 8 | 235 | | |
| 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 | 10 | 167.041 | 1.169 | |
| 204 | 1. Потраживања од купаца у земљи | 0039 | | 167.041 | 1.169 | |
| 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 осталих повезаних лица у земљи | 0041 | | | | |
| 201 и 203 | 4. Потраживања од матичног, зависних осталих повезаних лица у иностранству | 0042 | | | | |
| 206 | 5. Остала потраживања по основу продаје | 0043 | | | 0 | |
| 21, 22 и 27 | IV. ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (0045 + 0046 + 0047) | 0044 | 9 | 4.134 | 1.888 | |
| 21, 22 осим 223 и 224, и 27 | 1. Остала потраживања | 0045 | | 3.834 | 1.888 | |
| 223 | 2. Потраживања за више плаћен порезна добитак | 0046 | | 300 | | |
| 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 амортизованој вредности | 0053 | | | | |
| 236 (део) | 6. Финансијска средства која се вреднују по фер вредности кроз Билансуспеха | 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 | 11 | 3 | 3 | |
| 28 (део), осим 288 | VII. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА | 0058 | | | | |
| | Д. УКУПНА АКТИВА = ПОСЛОВНА ИМОВИНА (0001 + 0002 + 0029 + 0030) | 0059 | | 1.539.622 | 1.449.362 | |
| 88 | Б. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА ПАСИВА | 0060 | | | | |
| | А. КАПИТАЛ (0402 + 0403 + 0404 + 0405 + 0406 - 0407 + 0408 + 0411 - 0412) ≥ 0 | 0401 | 13 | 165.509 | 67.259 | |
| 30, осим 306 | I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ | 0402 | | 122.865 | 122.865 | |
| 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 | | | | |
| 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 | | 99.641 | 1.051 | |
| 340 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година | 0409 | | | 1.051 | |
| 341 | 2. Нераспоређени добитак текуће године | 0410 | | 99.641 | | |
| | VIII. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | 0411 | | | | |
| 35 | IX. ГУБИТАК (0413 + 0414) | 0412 | | 56.997 | 56.657 | |
| 350 | 1. Губитак ранијих година | 0413 | | 56.997 | 28.933 | |
| 351 | 2. Губитак текуће године | 0414 | | | 27.724 | |
| | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0416 + 0420 + 0428) | 0415 | 14 | 1.604 | | |
| 40 | I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (0417+0418+0419) | 0416 | | 1.604 | | |
| 404 | 1. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених | 0417 | | 1.604 | | |
| 400 | 2. Резервисања за трошкове у гарантном року | 0418 | | | | |
| 40, осим 400 и 404 | 3. Остала дугорочна резервисања | 0419 | | | | |
| 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 лицимау земљи | 0422 | | | | |
| 411 (део) и 412 (део) | 3. Дугорочни кредити и остале дугорочне обавезе према матичном, зависним и осталим повезаним лицимау иностранству | 0423 | | | | |
| 414 и 416 (део) | 4. Дугорочни кредити, зајмови и обавезе по основу лизинга у земљи | 0424 | | | 0 | |
| 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 | | | | |
| 495 (део) | G. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ | 0430 | | | | |
| | D. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (0432 + 0433 + 0441 + 0442 + 0449 + 0453 + 0454) | 0431 | | 1.372.509 | 1.382.103 | |
| 467 | I. КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА | 0432 | | | | |
| 42, осим 427 | II. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ (0434 + 0435 + 0436 + 0437 + 0438 + 0439 + 0440) | 0433 | | | | |
| 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 | | | | |
| 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 | | | | |
| 43, осим 430 | IV. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (0443 + 0444 + 0445 + 0446 + 0447 + 0448) | 0442 | 15 | 126.647 | 84.991 | |
| 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 | | 126.647 | 84.991 | |
| 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 | 16 | 27.444 | 2.047 | |



| 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 | | 2.331 | 1.992 | |
| 47,48 осим 481 | 2. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода | 0451 | | 14.783 | | |
| 481 | 3. Обавезе по основу пореза на добитак | 0452 | 17 | 10.330 | 55 | |
| 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 | 18 | 1.218.418 | 1.295.065 | |
| | Б. 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 | | 1.539.622 | 1.449.362 | |
| 89 | Ж. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 0457 | | | | |

У _____
 дана _____ 20 _____ године

Законски заступник

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).

Živomir

Novaković

20007154

6

Digitally signed by
 Živomir Novaković
 200071546
 Date: 2024.09.27
 08:06:50 +02'00'



Попуњава правно лице -
прузетник

| | | |
|---|------------------------------|----------------------|
| Матични број 17112171 | Шифра делатности 3600 | ПИБ 102089553 |
| Назив JAVNO PREDUZEĆE ZA VODOSNABDEVANJE MORAVA VELIKA PLANA | | |
| Седиште ВЕЛИКА ПЛАНА, Милоша Великог 37 | | |

БИЛАНС УСПЕХА

за период од **01.01.2023. до 31.12.2023. 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 | | 117.752 | 107.346 |
| 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 | 19 | 38.075 | 28.503 |
| 610, 612 и 614 | 1. Приходи од продаје производа и услуга домаћем тржишту | 1006 | | 38.075 | 28.503 |
| 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 НЕДОВРШЕНИХИ ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА | 1009 | | | |
| 631 | V. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХИ ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА | 1010 | | | |
| 64 и 65 | VI. ОСТАЛИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ | 1011 | 20 | 79.677 | 78.843 |
| 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 | | 133.976 | 133.613 |
| 50 | I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ | 1014 | | | |
| 51 | II. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ | 1015 | 21 | 24.039 | 22.333 |
| 52 | III. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (1017 + 1018 + 1019) | 1016 | 22 | 25.299 | 24.199 |
| 520 | 1. Трошкови зарада и накнада зарада | 1017 | | 19.665 | 18.567 |
| 521 | 2. Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада | 1018 | | 2.979 | 2.984 |
| 52 осим 520 и 521 | 3. Остали лични расходи и накнаде | 1019 | | 2.655 | 2.648 |
| 540 | IV. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ | 1020 | 24 | 78.796 | 78.821 |
| 58, осим 583, 585 и 586 | V. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (ОСИМ ФИНАНСИЈСКЕ) | 1021 | | | |
| 53 | VI. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА | 1022 | 23 | 2.013 | 3.154 |
| 54, осим 540 | VII. ТРОШКОВИ РЕЗЕРВИСАЊА | 1023 | 24 | 212 | |
| 55 | VIII. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ | 1024 | 25 | 3.617 | 5.106 |



| 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 | | | |
| | Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (1013 - 1001) ≥ 0 | 1026 | | 16.224 | 26.267 |
| | Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (1028 + 1029 + 1030 + 1031) | 1027 | | | |
| 660 и 661 | I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА | 1028 | | | |
| 662 | II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА | 1029 | | | |
| 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 | 26 | 1.643 | 1.402 |
| 560 и 561 | I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА МАТИЧНИМ, ЗАВИСНИМ И ОСТАЛИМ ПОВЕЗАНИМ ЛИЦИМА | 1033 | | | |
| 562 | II. РАСХОДИ КАМАТА | 1034 | | 1.643 | 1.402 |
| 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 | | | |
| | Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА (1032 - 1027) ≥ 0 | 1038 | | 1.643 | 1.402 |
| 683, 685 и 686 | З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1039 | | | |
| 583, 585 и 586 | И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА | 1040 | | | 0 |
| 67 | Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ | 1041 | 27 | 34 | 77 |
| 57 | К. ОСТАЛИ РАСХОДИ | 1042 | 28 | 261 | 132 |
| | Л. УКУПНИ ПРИХОДИ (1001 + 1027 + 1039 + 1041) | 1043 | | 117.786 | 107.423 |
| | Љ. УКУПНИ РАСХОДИ (1013 + 1032 + 1040 + 1042) | 1044 | | 135.880 | 135.147 |
| | М. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1043 - 1044) ≥ 0 | 1045 | | | |
| | Н. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА (1044 - 1043) ≥ 0 | 1046 | | 18.094 | 27.724 |
| 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 | 29 | 126.282 | |
| 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 | | 108.188 | |



| 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 | | | 27.724 |
| | С. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК | | | | |
| 721 | I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА | 1051 | | 10.276 | |
| 722 дуг. салдо | II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА | 1052 | | | |
| 722 пот. салдо | III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА | 1053 | | 1.729 | |
| 723 | Т. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦА | 1054 | | | |
| | Ћ. НЕТО ДОБИТАК (1049 - 1050 -1051 - 1052 + 1053 - 1054) ≥ 0 | 1055 | 30 | 99.641 | |
| | У. НЕТО ГУБИТАК (1050 - 1049 + 1051 + 1052 - 1053 + 1054) ≥ 0 | 1056 | 30 | | 27.724 |
| | 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).

Živomir
Novaković
20007154
6

Digitally signed by
Živomir Novaković
200071546
Date: 024.09.27
08:06:50 +02'00'



**„ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДОСНАБДЕВАЊЕ МОРАВА
ВЕЛИКА ПЛАНА“**

**Кориговане напомене уз финансијске извештаје
са стањем на дан 31.12.2023. године**

ВЕЛИКА ПЛАНА, МАЈ 2024



„MORAVA“ JP

KORIGOVANE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

1. OSNIVANJE I DELATNOST

„MORAVA“ JP bavi se sakupljanjem, proizvodnjom i distribucijom vode. Društvo je osnovano 18.07.1996.godine na bazi Odluka osnivača Skupštine opštine Velika Plana i Skupštine opštine Smederevska Palanka (Medjuopštinski službeni list opština Velika Plana i Smederevska Palanka broj 5/96 i 6/96) u pravnoj formi javnog preduzeća.

Sedište Društva je u Velikoj Plani, Milosa Velikog br 37.

Ovi pojedinačni finansijski izveštaji potpisani su od strane Nadzornog Odbora dana 15.03.2024. Finansijski izveštaji mogu naknadno biti izmenjeni na osnovu mišljenja revizora, a u skladu sa važećim propisima.

2. OSNOVE ZA SASTAVLJANJE FINANSIJSKIH IZVEŠTAJA I UPOREDNI PODACI

(a) Osnove za sastavljanje finansijskih izveštaja

Finansijski izveštaji pripremljeni su u skladu sa:

- Zakonom o računovodstvu („Službeni glasnik RS“ br. 89/2020),
- Međunarodnim standardom finansijskog izveštavanja za mala i srednja pravna lica MSFI za MSP
- Pravilnikom o Kontnom okviru i sadržini računa u Kontnom okviru za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“ br.89/2020),
- Pravilnikom o sadržini i formi obrazaca finansijskih izveštaja za privredna društva, zadruge i preduzetnike („Službeni glasnik RS“ br. 89/2020).

3. OSNOVNE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Osnovne računovodstvene politike, primenjene prilikom sastavljanja finansijskih izveštaja Društva za 2023godinu, su sledeće:

3.1. Nematerijalna imovina

Nematerijalna imovina se početno meri po svojoj nabavnoj vrednosti ili ceni koštanja, a nakon početnog priznavanja vrednuje se po svojoj nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

Amortizacija nematerijalne imovine vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost umanjena za rezidualnu vrednost.

Ako nije moguća pouzdana procena korisnog veka trajanja nematerijalne imovine, ona se amortizuje u periodu od deset godina.

Preispitivanje usvojenog metoda amortizacije, kao i korisnog veka trajanja se vrši na kraju obračunskog perioda (poslovne godine) ukoliko postoje nagoveštaji da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period.

Ulaganja u istraživanja i razvoj iskazuju se kao rashod perioda.

3.2. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema (dugoročna materijalna imovina, u daljem tekstu: NPO) koja ispunjava uslove za priznavanje kao sredstvo, početno se meri po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja, a nakon početnog priznavanja meri se po nabavnoj vrednosti, odnosno ceni koštanja umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i za eventualne akumulirane gubitke po osnovu obezvređenja.

U nabavnu vrednost NPO uključuju se svi troškovi nabavke uvećani za zavisne troškove nabavke.



„MORAVA “ JP

KORIGOVANE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

Sopstvene usluge kod nabavke NPO priznaju se u nabavnu vrednost najviše po tržišnoj ceni (npr: troškovi prevoza opreme i slično), dok se neuobičajeno visoki troškovi iskazuju na teret rashoda perioda u kojem su nastali.

Da bi sredstvo bilo priznato kao stalno sredstvo i podlegalo obračunu amortizacije, treba da ispunjava dva uslova:

- 1) da je njegov korisni vek trajanja duži od godinu dana,
- 2) da je njegova nabavna vrednost/cena koštanja (koja može pouzdano da se izmeri) u momentu sticanja/izgradnje, veća od 50.000 dinara.

Ukoliko jedan materijalno značajan deo NPO ima isti korisni vek i metod amortizacije kao i drugi materijalno značajan deo tog sredstva prilikom utvrđivanja troškova amortizacije, takvi delovi se grupišu. U protivnom, svaki deo sredstva se amortizuje zasebno.

Naknadni izdaci uključuju se u nabavnu vrednost ukoliko služe svakodnevnom ili redovnom servisiranju i održavanju NPO . Naknadni izdaci koji ne ispunjavaju naveden kriterijum, ne ulaze u vrednost NPO, već se iskazuju na teret rashoda perioda u kojem su nastali.

U zavisnosti od datih okolnosti, naknadni izdaci koji ispunjavaju kriterijume da budu priznati kao sredstvo iskazuju se kao zasebno sredstvo koje se amortizuje odvojeno od ostatka postojećeg sredstva u vezi sa kojim je izvršen naknadni izdatak, ukoliko je:

- vrednost naknadnog izdatka značajna u odnosu na postojeće sredstvo, a što se procenjuje u momentu nastanka izdatka uz uvažavanje svih relevantnih okolnosti, i
- kada je procenjen i korisni vek trajanja ulaganja bitno različit od ostatka sredstva.

3.3. Amortizacija NPO, nematerijalne imovine i bioloških sredstava

Amortizacija NPO vrši se putem proporcionalnog metoda, i to primenom stope, utvrđene na osnovu procenjenog korisnog veka trajanja, na osnovicu koju čini nabavna vrednost/cena koštanja umanjena za rezidualnu vrednost

Obračun amortizacije počinje od prvog narednog dana od dana stavljanja u upotrebu, odnosno od kada je osnovno sredstvo raspoloživo za korišćenje.

Obračun amortizacije prestaje kada sredstvo prestaje da se priznaje, odnosno kada je već u potpunost iotpisano, rashodovano ili na bilo koji način otuđeno.

Za potrebe obračun amortizacije NPO i nematerijalne imovine u sledećoj tabeli dati su korisni vek trajanja i raspon stopa amortizacija u zavisnosti od vrste NPO i nematerijalne imovine:

| Opis | Korisni vek trajanja (u godinama) | Stope amortizacije (u%) |
|--|-----------------------------------|-------------------------|
| NEKRETNINE | | |
| Grđevinski objekti visokogradnje i niskogradnje armiranobetonske konstrukcije (zgrade, mostovi, tuneli inadvožnjaci, lukobrani, naftovodi, vodovodi, plinovodi i dalekovodi), kao i postrojenja koja se smatraju samostalnim građevinskim objektom | 40-50 | 2-2,5% |
| Grđevinski objekti niskogradnje s donjim strojem (donji stroj puteva i pruga, brane, nasipiisil.) | 25-33,33 | 3-4% |
| Grđevinski objekti visokogradnje i niskogradnje drvene konstrukcije | 15-20 | 5-6,67% |
| Ostali građevinski objekti | 10-20 | 5-10% |
| POSTROJENJA I OPREMA | | |
| Oprema (proizvodna i prenosna oprema i postrojenja) | 5-20 | 5-20% |
| Pogonski i poslovni inventar (strojevi, alati, transportna sredstva i uredaji) | 5-10 | 10-20% |

2



„MORAVA“ JP

KORIGOVANE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

| Opis | Korisni vek trajanja (u godinama) | Stopa amonizacije (u%) |
|--|-----------------------------------|------------------------|
| Nameštaj, poslovni inventar u trgovini, ugostiteljstvu i turizmu i sl. | 5 - 10 | 10-20% |
| Kancelarijska oprema | 4 - 10 | 10-25 % |
| Putnička motorna vozila, vozila na motorni pogon i priključni uređaji | 5-8 | 12,5-20% |
| Računarska oprema, telekomunikaciona oprema | 3-5 | 20-33,33% |
| VIŠEGODIŠNJI ZASADI | 5-10 | 10-20% |
| OSNOVNO STADO | 2-5 | 20-50% |
| NEMATERIJALNA IMOVINA | | |
| Softver, licence i ostala prava, | ** | ** |
| Dugoročni zakup objekata i opreme | *** | *** |
| Ostala nematerijalna imovina koja nema odrediv korisni vek | 10 | 10% |

Preispitivanje usvojenog metoda amortizacije, preostale (rezidualne) vrednosti kao i korisnog veka trajanja se vrši na kraju obračunskog perioda (poslovne godine) ukoliko postoje nagoveštaji da je došlo do značajne promene u odnosu na prethodni period.

3.4. Finansijski instrumenti

Finansijski instrument je svaki ugovor na osnovu kojeg nastaje finansijska imovina jednog poslovnog subjekta i finansijska obaveza ili vlasnički instrument drugog poslovnog subjekta.

Finansijska imovina obuhvata udele i akcije kod povezanih subjekata, zajmove povezanim subjektima, ulaganja u pridružene subjekte, ulaganja u hartije od vrednosti, date kredite i depozite, ostalu finansijsku imovinu.

Osnovni finansijski instrumenti obuhvataju:

- (a) gotovinu;
- (b) depozite po videnju i depozite sa fiksnim rokom kada je subjekt deponent, na primer bankovne račune;
- (c) komercijalne papire i menice koje sdrže;
- (d) račune potraživanja i obaveza, potraživanja i obaveza po osnovu menica i zajmova;
- (e) obveznice i slične dužničke instrumente;
- (f) investicija u nekonvertibilne preferencijalne akcije i preferencijalne i obične akcije bez obaveze ponovnog otkupa od strane emitenta.

Pri početnom priznavanju finansijskog sredstva ili finansijske obaveze, Društvo ih odmerava po ceni transakcije (uključujući troškove transakcije osim kod početnog odmeravanja finansijskog sredstva ili finansijske obaveze koji se odmeravaju po fer vrednosti kroz Bilans uspeha) osim ukoliko aranžman ustvari predstavlja finansijsku transakciju. Finansijska transakcija može nastati u vezi sa prodajom robe ili usluga, naprimer, ako se plaćanje odlaže van uobičajenih poslovnih uslova ili se finansira po kamatnoj stopi koja nije tržišna stopa. Ako aranžman predstavlja finansijsku transakciju, Društvo odmerava finansijsko sredstvo ili finansijsku obavezu po sadašnjoj vrednosti budućih plaćanja diskontovanih po tržišnoj kamatnoj stopi sličan dužnički instrument.

Na kraju svakog izveštajnog perioda, Društvo odmerava finansijske instrumente na sledećinačin, bez ikakvog umanjenja za troškove transakcije koje može da ima tokom prodaje ili drugog otuđenja:

- (a) **Dužnički instrumenti** se odmeravaju po amortizovanoj vrednosti korišćenjem metoda efektivne kamate;



„MORAVA“ JP

KORIGOVANE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE 31. decembar 2023. godine

(2) sve druge takve investicije se odmeravaju po nabavnoj vrednosti od koje se oduzima umanj enje vrednosti.

Ako je nadoknadi vi iznos finansijskog sredstva manji od njegove knjigovodstvene vrednosti, Društvo treba da smanji knjigovodstvenu vrednost na nadoknadi vi iznos. To smanjenje predstavlja gubitak zbog umanj enja vrednosti. Društvo treba odmah da prizna gubitak zbog umanj enja vrednosti finansijskog sredstva u dobitak ili gubitak.

Procenjivanje kratkoročnih potraživanja i plasmana vršise na kraju obračunskog perioda na osnovu rizika naplativosti. Potraživanja koja nisu naplaćena do kraja obračunskog perioda procenjuju se na sledeći način:

Indirektan otpis, odnosno ispravka vrednosti potraživanja od kupaca na teret rashoda perioda preko računa ispravke vrednosti vrši se kod potraživanja od kupaca kod kojih je od roka za njihovu naplatu prošlo najmanje 60 dana.

Indikator i verovatne ne naplativosti potraživanja su: kašnjenje kupca u izmirivanju svoje obaveze, blokada računa kupca, nad kupcem je pokrenut postupak stečaja ili likvidacije, prilikom usklađivanja potraživanja i obaveza, kupac ne priznaje iskazano potraživanje itd.

Odluku o indirektnom otpisu, odnosno ispravci vrednosti potraživanja od kupaca preko računa ispravke vrednosti na predlog komisije za popis potraživanja i kratkoročnih plasmana donosi Upravni odbor Društva.

3.5. Zalihe

Zalihe se mere po nabavnoj ceni, odnosno po ceni koštanja ili po neto tržišnoj vrednosti, u zavisnosti od toga koja je vrednost niža.

U nabavnu vrednost zaliha uključuju se svi troškovi nabavke i drugi troškovi koji su nastali dovođenjem zaliha na sadašnju lokaciju i sadašnje stanje.

Sopstvene usluge kod nabavke zaliha se priznaju u nabavnu vrednost najviše po tržišnoj ceni (npr: troškovi utovara i istovara u sopstveno jrežiji, prevoz i slično), dok se neuobičajeno visoki troškovi iskazuju na teret rashoda perioda u kome su nastali.

Materijal i rezervni delovi

Obračun izlaza (utroška) zaliha materijala i rezervnih delova vrši se po metodi prosečne ponderisane cene.

3.6. Rezervisanja

Rezervisanje će biti priznato kada:

- (a) Društvo ima obavezu na datum izveštavanja kao rezultat prošlog događaja;
- (b) je verovatno da će se od Društva zahtevati da prenese ekonomske koristi prilikom izmirenja; i
- (c) iznos obaveze se može pouzdano proceniti.

Društvo priznaje rezervisanje kao obavezu u izveštaju o finansijsko jpoziciji i priznaje iznos rezervisanja kao rashod, osim ako drugi odeljak MSFI za MSP ne zahteva da se trošak prizna kao deo nabavne vrednosti sredstava kao što su zalihe ili nekretnine, postrojenja i oprema.

Društvo odmerava rezervisanje po najboljoj proceni iznosa potrebnog za izmirenje te obaveze na datum izveštavanja. Najbolja procena je iznos koji bi neki subjekt razumno platio da izmiri obavezu na kraju izveštajnog perioda ili da je na ta datum prenese trećoj strani.

Društvo knjiži na teret rezervisanja samo one izdatke za koje je rezervisanje prvobitno priznato.

Društvo proverava rezervisanja na svaki datum izveštavanja i koriguje ih kako bi odražavale trenutnu najbolju procenu iznosa koji bi se zahtevao za izmirenje obaveze na datum izveštavanja. Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa se priznaje u dobitak ili gubitak, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava. Kada se rezervisanje odmerava po sadašnjoj vrednosti iznosa za koji se očekuje da se zahteva za izmirenje obaveze, realizacija diskonta treba da se



„MORAVA“ JP

KORIGOVANE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. године

prizna kao finansijski rashod u dobitku ili gubitku u periodu u kojem nastane.

Rezervisanja se vrši na teret rashoda perioda po osnovu:

- 1) rezervisanja za troškove u garantnom roku;
- 2) rezervisanja zasudske sporove;
- 3) druga rezervisanja na osnovu Odluke nadležnog organa.

Rezervisanja za sudske sporove vrše se na osnovu predloga, odnosno izveštaja pravne službe ili advokatske kancelarije, koji je sastavljen na osnovu verodostojne dokumentacije o pokrenutom sporu, a koji je usvojen od strane odbora direktora/preduzetnika.

Rezervisanja se moraju preispitati na dan svakog bilansa stanja, i to tako da odražavaju najbolju sadašnju procenu. Nakon preispitivanja eventualno se vrši korekcija iznosa rezervisanja prema novoj proceni. Svako korigovanje prethodno priznatih iznosa se priznaje na teret rashoda odnosno u korist prihoda, osim ukoliko rezervisanje nije prvobitno priznato kao deo nabavne vrednosti sredstava. Ako se utvrdi da rezervisanje više ne zadovoljava uslove za priznavanje, ono se ukida u korist prihoda.

3.7. Poslovni prihodi

Prihodi se priznaju u trenutku prelaska vlasništva i značajnih rizika vezanih za dati proizvod sa prodavca na kupca, pod pretpostavkom da se iznos prihoda može pouzdano izmeriti. Prihodi od usluga se priznaju kada se usluga izvrši, odnosno za usluge koje se vrše u dužem periodu prihodi se priznaju srazmerno dovršenosti posla. Prihodi od uobičajenih aktivnosti su prihodi od prodaje robe, proizvoda i usluga, prihodi od aktiviranja učinaka, prihodi od subvencija, dotacija, regresa i povraćaja dažbina po osnovu prodaje robe, proizvoda i usluga i drugi prihodi nezavisno od vremena naplate.

3.8. Poslovni rashodi

Poslovni rashodi predstavljaju sve troškove nastale u odnosu na fakturisanu realizaciju, a obuhvataju troškove materijala, energije i goriva, troškove zarada, naknada zarada i ostale lične rashode, usluge i amortizaciju (Napomena 3.3.). Troškovi poslovanja obuhvataju i troškove opšteg karaktera i to: troškove reprezentacije, osiguranja, platnog prometa i bankarskih usluga, članarina, poreza i ostale rashode, nastale u tekućem obračunskom periodu.

3.9. Prihodi od kamata

Kamate nastale po osnovu plasmana i potraživanja iz poslovnih odnosa iskazuju se u okviru finansijskih prihoda u obračunskom periodu u kome su nastale. Prihodi od kamata priznaju se u periodu na koji se odnose, korišćenjem metode efektivne kamatne stope, kojom se očekivani budući novčani priliv od finansijskih instrumenata diskontuje na neto sadašnju vrednost.

3.10. Rashodi od kamata

Kamate nastale po osnovu obaveza iz poslovnih odnosa iskazuju se u bilansu uspeha u okviru finansijskih rashoda. Troškovi pozajmljivanja (kamate i drugi troškovi povezani sa kreditnim finansiranjem) priznaju se kao troškovi perioda kada su nastali.

3.11. Kursne razlike

(a) Funkcionalna i valuta prikazivanja

Stavke uključene u finansijske izveštaje Društva se odmeravaju i prikazuju u dinarima („RSD“) bez obzira na to da li RSD predstavlja funkcionalnu valutu Društva.

(b) Transakcije i stanja

Transakcije u stranoj valuti se preračunavaju u funkcionalnu valutu primenom deviznih kurseva važećih na dan transakcije ili na dan procene vrednosti ako su stavke ponovo odmeravane. Pozitivne i negativne kursne razlike nastale iz izmirenja takvih transakcija i iz preračuna monetarnih sredstava i obaveza izraženih u stranim valutama na kraju godine, priznaju se u bilansu uspeha osim u slučaju kada su odložene u kapitalu kao instrumenti zaštite tokova gotovine i instrumenti zaštite neto ulaganja.



„MORAVA“ JP

KORIGOVANE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

Funkcionalna i izveštajna valuta Društva je dinar (RSD). Transakcije izražene u stranoj valuti inicijalno se evidentiraju u funkcionalnoj valuti primenom važećeg kursa na dan transakcije. Monetarna sredstva i obaveze izražene u stranoj valuti preračunavaju se u funkcionalnu valutu primenom važećeg kursa na dan bilansa stanja. Sve kursne razlike priznaju se u bilansu uspeha perioda za koji se izveštava.

Nemonetarne stavke u finansijskim izveštajima, koje se vrednuju po principu istorijskog troška izraženog u stranoj valuti preračunati su po istorijskom kursu važećem na dan inicijalne transakcije. Nemonetarne stavke koje su inicijalno priznate u visini procenjene poštene vrednosti izražene u stranoj valuti, preračunate su primenom istorijskog kursa važećeg na dan procene.

3.12. Ostali prihodi

Ostali prihodi obuhvataju dobitke od prodaje nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu, prodaje materijala, kao i viškova utvrđenih popisom, naplatu otpisanih potraživanja, prihode od smanjenja obaveza i ukidanja dugoročnih rezervisanja i sl. Vanredni prihodi obuhvataju sve prihode koji su posledica raznih nepredviđenih okolnosti u skladu sa MRS 8.

3.13. Ostali rashodi

Ostali rashodi obuhvataju gubitke po osnovu prodaje i rashodovanja nematerijalnih ulaganja, osnovnih sredstava, učešća u kapitalu i hartija od vrednosti, prodaje materijala, manjkove i druge nepomenute rashode.

3.14. Ispravka grešaka iz prethodnih perioda

Greške iz prethodnih perioda su propusti i pogrešna iskazivanja u finansijskim izveštajima za jedan ili više prethodnih perioda koji nastaju usled nekorisćenja ili pogrešnog korišćenja, pouzdanih informacija koje:

- (a) su bile dostupne kada su finansijski izveštaji za te periode bili odobreni za objavljivanje, i
- (b) bi bilo razumno očekivati da su mogle biti pribavljene i uzete u obzir u sastavljanju i prezentaciji tih finansijskih izveštaja.

Kada greška iz ranijeg perioda nije materijalno značajna, korekcija se vrši preko odgovarajućih računa prihoda i rashoda tekućeg perioda, u zavisnosti od toga da li su efekti greške pozitivni ili negativni.

U slučaju utvrđivanja materijalno značajnih grešaka korekcija se vrši retroaktivno, korekcijom uporednih informacija za prethodne periode za najraniji datum za koji je to izvodljivo, kao da greške nije ni bilo.

Prag materijalnosti greške iz ranijih perioda definisan je na nivou od 5% poslovnih prihoda obračunskog perioda (poslovne godine) na koju se greška odnosi.

U slučajukada je utvrđeno postojanje više grešaka iz nekog ranijeg perioda, utvrđivanje iznosa materijalnosti vrši se uzimajući u obzir kumulativan iznos, tj. zbir svih grešaka.

Definisani prag materijalnosti grešaka iz ranijih perioda primenjuje se i za potrebe utvrđivanja značajnosti efekata promena računovodstvenih politika.

4. PREGLED ZNAČAJNIH RAČUNOVODSTVENIH PROCENA

Prezentacija finansijskih izveštaja zahteva od rukovodstva Društva korišćenje najboljih mogućih procena i razumnih pretpostavki, koje imaju efekta na prezentirane vrednosti sredstava i obaveza, obelodanjanje potencijalnih potraživanja i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izveštaja, kao i prihoda i rashoda u toku izveštajnog perioda. Ove procene i pretpostavke su zasnovane na informacijama raspoloživim na dan sastavljanja finansijskih izveštaja. U nastavku su prikazane ključne pretpostavke vezane za budućnost i ostali izvori procenjivanja neizvesnosti na datum bilansa stanja koji predstavljaju značajan rizik na materijalne korekcije iznosa pozicija bilansa stanja u sledećoj finansijskog godini.

4.1. Amortizacija i stope amortizacije

Obračun amortizacije i stope amortizacije su zasnovane na projektovanom ekonomskom veku trajanja nekretnina, postrojenja i opreme i nematerijalnih ulaganja. Jednom godišnje Društvo procenjuje ekonomski vek na osnovu trenutnih predviđanja.



„MORAVA“ JP

KORIGOVANE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. године

4.2. Ispravka vrednosti potraživanja

Ispravka vrednosti potraživanja se vrši na osnovu procene rukovodstva zasnovane na analizi potraživanja od kupaca, istorijskih otpisa, kreditnih sposobnosti kupaca i na analizi promena u uslovima prodaje. Ovo uključuje i pretpostavke o budućem ponašanju kupaca i rezultujućim budućim naplatama.

4.3. Fer vrednost

Fer vrednost odgovarajućih finansijskih instrumenata za koje ne postoji aktivno tržište je određena primenom odgovarajućih metoda procene. Društvo primenjuje profesionalno rasuđivanje prilikom izbora odgovarajućih metoda i pretpostavki. Poslovna politika Društva je da obelodani informacije o fer vrednosti aktive i pasive za koje postoje zvanične tržišne informacije i kada se fer vrednost značajno razlikuje od knjigovodstvene vrednosti. U Republici Srbiji ne postoji dovoljno tržišnog iskustva, kao ni stabilnosti i likvidnosti kod kupovine i prodaje potraživanja i ostale finansijske aktive i pasive, pošto zvanične tržišne informacije nisu u svakom trenutku raspoložive. Stoga fer vrednost nije moguće pouzdano utvrditi u odsustvu aktivnog tržišta. Uprava Društva vrši procenu rizika, i u slučajevima kada se oceni da vrednost po kojoj se imovina vodi u poslovnim knjigama neće biti realizovana, vrši ispravku vrednosti. Po mišljenju rukovodstva Društva, iznosi u ovim finansijskim izveštajima odražavaju vrednost koja je u datim okolnostima, najverodostojnija i najkorisnija za potrebe izveštavanja.

5. NEKRETNINE, POSTROJENJA I OPREMA

Nekretnine, postrojenja i oprema se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|--|------------------|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Poljoprivredno i ostalo zemljište | 4.405 | 4.405 |
| Gradjevinsko zemljište | | |
| Gradjevinski objekti | 490.949 | 505.260 |
| Postrojenja i oprema | 858.287 | 922.773 |
| Investicione nekretnine | | |
| Ostale nekretnine, postrojenja i oprema | | |
| Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi | | |
| Ulaganja na tuđim nekretninama, postrojenjima i opremi | | |
| Avansi za nekretnine, postrojenja i opremu | | |
| Ispravka nekretnina, postrojenja i opreme | | |
| Stanje na dan 31. decembra | 1.353.641 | 1.432.438 |

Nekretnine, postrojenja i oprema u toku 2023. године приказане су у следећој табели:

| | U RSD | | | | |
|------------------------------|--------------|----------------|------------------|-----------------|------------------|
| | Zemljište | Grad. | Oprema | .NPO u pripremi | Ukupno |
| Nabavna vrednost | | | | | |
| Stanje 01. januara 2023. | 4.405 | 548.112 | 1.120.073 | | 1.672.590 |
| Nabavke u toku године | | | | | |
| Prenos sa investicija u toku | | | | | |
| Otuđeno u toku године | | | | | |
| Rashodovano u toku године | | | | | |
| 31. decembra 2023. | 4.405 | 548.112 | 1.120.073 | | 1.672.590 |
| Ispravka vrednosti | | | | | |
| Stanje 01. januara 2023. | | 42.852 | 197.300 | | 240.152 |

7



„MORAVA“ JP

KORIGOVANE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

| | | | |
|--|---------------|----------------|----------------|
| Tekuća amortizacija | 14.311 | 64.486 | 78.797 |
| Ispravka vrednosti u otuđenim sredstvima | | | |
| Ispravka vrednosti u rashodovanim sredstvima | | | |
| 31. decembra 2023. | 57.163 | 261.786 | 318.949 |

Neotpisana vrednost

31. decembra 2023. 4.405 490.949 858.287 1.353.641

31. decembra 2022. 4.405 505.260 922.773 1.432.438

6. ZALIHE

Zalihe se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| | 2023. | 2022. |
| Materijal | 905 | 1.505 |
| Gorivo | | 45 |
| Rezervni delovi | 5.832 | 6.061 |
| Alat i inventar | 6.102 | 6.253 |
| HTZ odela i cipela | | |
| Ispravka vrednosti zaliha materijala | | |
| Stanje na dan 31. Decembra | 12.839 | 13.864 |

7. DATI AVANSI

Dati avansi se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|--|------------|----------|
| | 2023 | 2022 |
| Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u zemlji | 235 | |
| Plaćeni avansi za materijal, rezervne delove i inventar u inostranstvu | 0 | 0 |
| Plaćeni avansi za robu u zemlji | 0 | 0 |
| Plaćeni avansi za robu u inostranstvu | 0 | 0 |
| Plaćeni avansi za usluge u zemlji | 0 | 0 |
| Plaćeni avansi za usluge u inostranstvu | 0 | 0 |
| Ispravka vrednosti plaćenih avansa | 0 | 0 |
| Stanje na dan 31. decembra | 235 | 0 |

8. DRUGA POTRAŽIVANJA

4.134 1.888

9. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

167.041 1.169

10. GOTOVINSKI EKVIVALENTI I GOTOVINA



„MORAVA“ JP

**KORIGOVANE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine**

Gotovinski ekvivalenti i gotovina se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|-------------|
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| Hartije od vrednosti-gotovinski ekvivalenti | 0 | 0 |
| Tekući (poslovni) računi | 3 | 3 |
| Izdvojena novčana sredstva i akreditivi | 0 | 0 |
| Blagajna | 0 | 0 |
| Devizni račun | 0 | 0 |
| Devizni akreditivi | 0 | 0 |
| Devizna blagajna | 0 | 0 |
| Ostala novčana sredstva | 0 | 0 |
| Novčana sredstva čije je korišćenje ograničeno ili vrednost umanjena | 0 | 0 |
| Stanje na dan 31. decembra | 3 | 3 |

11. POREZ NA DODATU VREDNOST I AVR

Porez na dodatu vrednost i aktivna vremenska razgraničenja se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|-------------|
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po opštoj stopi (osim plaćenih avansa) | 0 | 0 |
| Porez na dodatu vrednost u primljenim fakturama po posebnoj stopi (osim plaćenih avansa) | 0 | 0 |
| Porez na dodatu vrednost u datim avansima po opštoj stopi | 0 | 0 |
| Porez na dodatu vrednost u datim avansima po posebnoj stopi | 0 | 0 |
| Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po opštoj stopi | 0 | 0 |
| Porez na dodatu vrednost plaćen pri uvozu dobara po posebnoj stopi | 0 | 0 |
| Porez na dodatu vrednost obračunat na usluge inostranih lica | 0 | 0 |
| Naknadno vraćen porez na dodatu vrednost kupcima-stranim državljanima | 0 | 0 |
| PDV nadoknada isplaćena poljoprivrednicima | 0 | 0 |
| Potraživanja za više plaćen porez na dodatu vrednost | 0 | 0 |
| Stanje na dan 31. decembra | 0 | 0 |

11.KAPITAL

Kapital se odnosi na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|-------------|
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| Akcijski kapital | 0 | 0 |
| Udeli društava sa ograničenom odgovornošću | 0 | 0 |
| Ulozi | 0 | 0 |



„MORAVA“ JP

KORIGOVANE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. године

| | | |
|---|-----------------------|----------------------|
| Državni kapital | 122.865 | 122.865 |
| Društveni kapital | 0 | 0 |
| Zadružni udeli, | 0 | 0 |
| Emisiona premija | 0 | 0 |
| Ostali osnovni kapital | 0 | 0 |
| Upisane a neplaćene akcije | 0 | 0 |
| Upisani a neplaćeni udeli i ulozi | 0 | 0 |
| Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli | 0 | 0 |
| Otkupljene sopstvene akcije i otkupljeni sopstveni udeli namenjeni prodaji ili poništavanju | 0 | 0 |
| Zakonske rezerve | 0 | 0 |
| Statutarne i druge rezerve | 0 | 0 |
| Revalorizacione rezerve po osnovu revalor. nemat. imovine, nekretnina, postrojenja i opreme | 0 | 0 |
| Aktuarski dobitci ili gubici po osnovu planova definisanih primanja | 0 | 0 |
| Dobici ili gubici po osnovu ulaganja u vlasničke instrumente kapitala | 0 | 0 |
| Dobici ili gubici po osnovu udela u ostalom sveobuhvatnom dobitku ili gubitku pridruž. društava | 0 | 0 |
| Dobici ili gubici po osnovu preračuna finansijskih izveštaja inostranog poslovanja | 0 | 0 |
| Dobici ili gubici od instrumenata zaštite neto ulaganja u inostrano poslovanje | 0 | 0 |
| Dobici ili gubici po osnovu instrumenata zaštite rizika (hedžinga) novčanog toka | 0 | 0 |
| Dobici ili gubici po osnovu hartija od vrednosti raspoloživih za prodaju | 0 | 0 |
| Neraspoređeni dobitak ranijih godina | | 1.051 |
| Neraspoređeni dobitak tekuće godine | 98.823 | |
| Gubitak ranijih godina | 56.997 | 28.933 |
| Gubitak tekuće godine | | 27.724 |
| Gubitak iznad visine kapitala | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>164.691</u> | <u>67.259</u> |

12. OBAVEZE IZ POSLOVANJA

Obaveze iz poslovanja se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|---|-----------------------|----------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u zemlji | 0 | 0 |
| Dobavljači - matična i zavisna pravna lica u inostranstvu | 0 | 0 |
| Dobavljači - ostala povezana pravna lica u zemlji | 0 | 0 |
| Dobavljači - ostala povezana pravna lica u inostranstvu | 0 | 0 |
| Dobavljači u zemlji | 126.647 | 84.991 |
| Dobavljači u inostranstvu | 0 | 0 |
| Ostale obaveze iz poslovanja | <u>0</u> | <u>0</u> |
| Stanje na dan 31. decembra | <u>126.647</u> | <u>84.991</u> |

13. KRATKOROČNE FINANSIJSKE OBAVEZE



„MORAVA“ JP

KORIGOVANE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine
14. OSTALE KRATKOROČNE OBAVEZE

Ostale kratkoročne obaveze se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|---|------------------|------------------|
| | 2023 | 2022 |
| Obaveze prema uvozniku | 0 | 0 |
| Obaveze po osnovu izvoza za tuđ račun | 0 | 0 |
| Obaveze po osnovu komisione i konsignacione prodaje | 0 | 0 |
| Ostale obaveze iz specifičnih poslova | 0 | 0 |
| Obaveze za neto zarade i naknade zarada, osim naknada zarada koje se refundiraju | 1.247 | 1.067 |
| Obaveze za porez na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 0 | 0 |
| Obaveze za doprinose na zarade i naknade zarada na teret zaposlenog | 0 | 0 |
| Obaveze za poreze i doprinose na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 932 | 774 |
| Obaveze za neto naknade zarada koje se refundiraju | 61 | 3 |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret zaposlenog koje se refundiraju | 0 | 0 |
| Obaveze za poreze i doprinose na naknade zarada na teret poslodavca koje se refundiraju | 0 | 0 |
| Obaveze po osnovu kamata i troškova finansiranja | 0 | 0 |
| Obaveze za dividende | 0 | 0 |
| Obaveze za porez na dobit | 10.331 | 55 |
| Obaveze prema zaposlenima | | 69 |
| Obaveze prema direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora | 28 | 25 |
| Obaveze prema fizičkim licima za naknade po ugovorima | 63 | 54 |
| Obaveze za neto prihod preduzetnika koji akontaciju podiže u toku godine | 0 | 0 |
| Obaveze za kratkoročna rezervisanja | 0 | 0 |
| Ostale obaveze | | |
| Obaveze po osnovu PDV-a i ostalih javnih prihoda | 14.783 | |
| Stanje na dan 31. decembra | 27.445 | 2.047 |
| 15. OBAVEZE ZA OSTALE POREZE I DR. | | |
| Porez na dobit | 10.331 | 55 |
| Naknada za odvodnjavanje | | |
| Ukupno | 10.331 | 55 |
| 16. PASIVNA VREMENSKA RAZGRANICENJA | 2023. | 2022. |
| | 1.218.418 | 1.295.065 |

Sa odloženih prihoda rasknjizena je amortizacija osn. Sredstava u iznosu od

| DONATORI | IZNOS |
|------------------------------------|-------|
| DELEGACIJA EU REPUBLIKA SRBIJA | |
| REPUBLIČKA DIREKCIJA ZA VODE | |
| BUDŽET OPŠTINE VELIKA PLANA | |
| BUDŽET OPŠTINE SMEDEREVSKA PALANKA | |
| UKUPNO | |

17. PRIHODI OD PRODAJE

u RSD 000



„MORAVA“ JP

KORIGOVANE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

| <u>2023</u> | <u>2022</u> | |
|---------------------------------------|---------------|--------|
| Prihodi od prodaje proizvoda i usluga | 38.075 | 28.503 |
| 38.075 | 28.503 | |

18. PRIHODI OD PREMIJA, SUBVENCIIJA, DOTACIJA, DONACIJA I SL.

Prihodi od premija, subvencija, dotacija, donacija i sl. se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|---------------|
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| Prihodi od premija, subvencija, dotacija, regresa, kompenzacija i povraćaja poreskih dažbina obracunata amortizacija | 79.677 | 78.843 |
| Subvencije Opštine V. Plana | | |
| Subvencije Opštine S. Palanka | | |
| Ukupno | 79.677 | 78.843 |

Korigovano stanje uslovljenih donacija u . u iznosu od.

19. TROŠKOVI MATERIJALA

Troškovi materijala se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|--------------|
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| Nabavka materijala | 1.073 | 903 |
| Troškovi materijala za izradu | | |
| Troškovi ostalog materijala (režijskog) | 382 | 232 |
| Troškovi rezervnih delova | | |
| Troškovi jednokratnog otpisa alata i inventara | 135 | |
| Ostali troškovi | | |
| Ukupno | 1.590 | 1.135 |

TROŠKOVI GORIVA I ENERGIJE

Troškovi goriva i energije se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|------------------|---------------|
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| Troškovi el. Energije | 22.047 | 20.723 |
| Troškovi goriva | 402 | 475 |
| Ukupno | 22.449 | 21.198 |
| TROŠKOVI MATERIJALA, GORIVA I ENERGIJE ukupno | 24.039 | 22.333 |



„MORAVA“ JP

KORIGOVANE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

20. TROŠKOVI ZARADA, NAKNADA ZARADA I OSTALI LIČNI RASHODI

Troškovi zarada i naknada zarada i ostali lični rashodi se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|----------------------|----------------------|
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| Troškovi zarada i naknada zarada (bruto) | 19.665 | 18.567 |
| Troškovi poreza i doprinosa na zarade i naknade zarada na teret poslodavca | 2.979 | 2.984 |
| Troškovi naknada po ugovoru o delu | | |
| Troškovi naknada po ugovoru o zakupu | | |
| Troškovi naknada po ugovoru o privremenim i povremenim poslovima | | |
| Troškovi naknada fizičkim licima po osnovu ostalih ugovora | | |
| Troškovi naknada direktoru, odnosno članovima organa upravljanja i nadzora | | |
| Ostali lični rashodi i naknade | <u>2.655</u> | <u>2.648</u> |
| Ukupno | <u>25.299</u> | <u>24.199</u> |

21. TROŠKOVI PROIZVODNIH USLUGA

Troškovi proizvodnih usluga se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|---------------------|---------------------|
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| Troškovi usluga na izradi učinaka | | |
| Troškovi transportnih usluga | 385 | 1.065 |
| Troškovi usluga održavanja | 1.197 | 739 |
| Troškovi zakupnina | | |
| Troškovi sajmova | | |
| Troškovi reklame i propagande | | 896 |
| Troškovi istraživanja | | |
| Troškovi razvoja koji se ne kapitalizuju | | |
| Troškovi ostalih usluga | <u>431</u> | <u>454</u> |
| Ukupno | <u>2.013</u> | <u>3.154</u> |

22. TROŠKOVI AMORTIZACIJE

Troškovi amortizacije se odnose na:

| | <i>u RSD 000</i> | |
|--|----------------------|----------------------|
| | <u>2023</u> | <u>2022</u> |
| Troškovi amortizacije nem. imovine, nekretnina, postrojenja i opreme | <u>78.796</u> | <u>78.821</u> |
| Ukupno | <u>78.796</u> | <u>78.821</u> |

23. NEMATERIJALNI TROŠKOVI



„MORAVA“ JP

KORIGOVANE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE
31. decembar 2023. godine

Nematerijalni troškovi se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|-------------------------------|--------------|--------------|
| | 2023 | 2022 |
| Troškovi neproizvodnih usluga | 807 | 819 |
| Troškovi reprezentacije | 2 | 151 |
| Troškovi premija osiguranja | 1.802 | |
| Troškovi platnog prometa | 6 | 25 |
| Troškovi članarina | | |
| Troškovi poreza | | |
| Troškovi doprinosa | | |
| Ostali nematerijalni troškovi | 1.000 | 4.111 |
| Ukupno | 3.617 | 5.106 |

24. FINANSIJSKI RASHODI

Finansijski rashodi se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|---|--------------|--------------|
| | 2023 | 2022 |
| Finansijski rashodi iz odnosa sa matičnim i zavisnim pravnim licima | | |
| Finansijski rashodi iz odnosa sa ostalim povezanim pravnim licima | | |
| Rashodi kamata (prema trećim licima) | 1.643 | 1.402 |
| Negativne kursne razlike (prema trećim licima) | | |
| Rashodi po osnovu efekata valutne klauzule (prema trećim licima) | | |
| Rashodi od učešća u gubitku zavisnih pravnih lica i zajedničkih ulaganja | | |
| Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru ostalog sveobuhvatnog dobitka | | |
| Ostali finansijski rashodi | | |
| Ukupno | 1.643 | 1.402 |

25. OSTALI PRIHODI

34 77

26. OSTALI RASHODI

Ostali rashodi se odnose na:

| | u RSD 000 | |
|--|-----------|------|
| | 2023 | 2022 |
| Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja i opreme | 0 | |
| Gubici po osnovu rashodovanja i prodaje bioloških sredstava | 0 | |
| Gubici po osnovu prodaje učešća u kapitalu i hartija od vrednosti | 0 | |
| Gubici od prodaje materijala | 0 | |
| Manjkovi | 0 | |
| Rashodi po osnovu efekata ugovorene zaštite od rizika, koji ne ispunjavaju uslove da se iskažu u okviru revalorizacionih rezervi | 0 | |



„MORAVA " JP

KORIGOVANE NAPOMENE UZ FINANSIJSKE IZVEŠTAJE

31. decembar 2023. godine

| | | |
|---|------------|------------|
| Rashodi po osnovu direktnih otpisa potraživanja | | 78 |
| Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe | 0 | |
| Ostali nepomenuti rashodi | 261 | 54 |
| Obezbvredenje bioloških sredstava | 0 | |
| Obezbvredenje nematerijalnih ulaganja | 0 | |
| Obezbvredenje nekretnina, postrojenja i opreme | 0 | |
| Obezbvredenje zaliha materijala i robe | 0 | |
| Obezbvredenje ostale imovine | 0 | |
| Ukupno | 261 | 132 |

27. POZITIVAN NETO EFEKAT NA REZULTAT
PO OSNOVU DOBITKA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA 126.282

| | |
|----------------------------|--------|
| 28. NETO DOBITAK 2023..... | 98.824 |
| NETO GUBITAK 2022 | 27.724 |

29. DEVIZNI KURSEVI

Devizni kursevi, utvrđeni na međubankarskom sastanku deviznog tržišta, primenjeni za preračun pozicija bilansa stanja za pojedine glavne valute su:

| | 31. decembar 2023. | U RSD 31. decembar 2022. |
|-----|-----------------------|--------------------------------|
| EUR | 117,1737 | 117,3224 |

U Velikoj Plani

Dana 20.05.2024.

Zakonski zastupnik

Дигитално потписано
Novaković Žilomir
издавалац сертификата:
Јавно предузеће Пошта Србије
28.06.2024. 1|25:15:43