



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА БЕОГРАДСКИ
ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ



Број: 400-978/2019-04/16
Београд, 30. август 2019. године



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Београдски водовод и канализација, Београд.....	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	7
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ.....	16
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА, БЕОГРАД.....	89



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Београдски водовод и канализација, Београд

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Београдски водовод и канализација, Београд (у даљем тексту: Предузеће) за 2018. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и 6) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за питања описана у делу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји за 2018. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа Београдски водовод и канализација, Београд на дан 31. децембар 2018. године, као и резултата његовог пословања, промена на капиталу и токова готовине за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

- 1) Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године исказало залихе материјала, алата и ситног инвентара у износу од 711.248 хиљада динара од чега се 258.775 хиљада динара, односно 36% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2018. години и за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2 – Залихе што није у складу са чланом 21 став 2, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству. Наведено има за последицу нереално исказивање залиха материјала, алата и ситног инвентара. Није било могуће утврдити евентуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима за 2018. годину, да су поменуте залихе материјала, алата и ситног инвентара вредноване у складу са МРС 2 - Залихе.
- 2) Разлика између износа аналитичке евиденције коју ЈКП Инфостан технологије, Београд сходно Појединачном протоколу о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате, води у име и за рачун Предузећа и износа потраживања од купаца за воду преко Инфостана исказаног у пословним књигама Предузећа износи 660.632 хиљаде динара. Према достављеној аналитичкој евиденцији од стране ЈКП Инфостан технологије Београд, стање главног дуга на дан 31. децембар 2018. године износи 5.324.152 хиљаде динара док је у пословним књигама Предузећа исказано стање 4.663.520 хиљада динара што није у складу са чланом 11 став 8 Закона о рачуноводству. Нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.



- 3) На основу инструкција Града Београда број III-01-031-86/2019 од 27. фебруара 2019. године Предузеће није за 2018. годину извршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са МРС 19 - Примања запослених и обрачун одложених пореских средстава и обавеза у складу са МРС 12 - Порези на добитак. Нисмо били у могућности да квантификујемо ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.
- 4) Разлика између укупно испоручених количина воде и канализације коју ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд доставља за фактурисање ЈКП Инфостан технологије, Београд и укупних количина које су фактурисане од стране ЈКП Инфостан технологије, Београд према добијеним подацима Предузећа износи 172.052 хиљаде динара без ПДВ-а, због чега се нисмо могли уверити да су у пословним књигама Предузећа за 2018. годину исказани сви приходи који су настали из редовних активности у складу са параграфом 7 МРС 18 – Приходи.
- 5) Предузеће не поседује аналитичку евиденцију прописану чланом 11 став 8 Закона о рачуноводству која се односи на одложене приходе и примљене донације који на дан 1. јануар 2018. године износе 489.282 хиљаде динара и за које је Предузеће у 2018. години извршило укидање у корист прихода у износу од 287.053 хиљаде динара због чега нисмо били у могућности да се уверимо у вредност исказаних прихода по наведеном основу.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

У складу са Закључком Скупштине града Београда и другим пратећим актима донетим на основу Закључка, Предузеће је током 2018. године започело искњижавање из пословних књига имовине на којој не може успоставити право својине (мреже) и непокретности на којима је град Београд уписао право својине.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Београдски водовод и канализација, Београд за годину која се завршила на дан 31. децембар 2017. године обавио је други ревизор који је изразио мишљење са резервом.

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



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.

Извештај о другим законским и регулаторним захтевима

Руководство Предузећа је одговорно за састављање и тачност годишњег извештаја о пословању у складу са захтевима Закона о рачуноводству. Наша одговорност је да изразимо мишљење о усклађености годишњег извештаја о пословању Предузећа за 2018. годину са финансијским извештајима за ту пословну годину који су предмет ревизије. Наши поступци у том погледу су обављени у складу са применљивим стандардом ревизије 720 „Одговорност ревизора у вези са осталим информацијама у документима који садрже финансијске извештаје који су били предмет ревизије ограничени су само на оцену усаглашености финансијских информација садржаних у годишњем извештају о пословању са ревидираним финансијским извештајима.

По нашем мишљењу, финансијске информације обелодањене у годишњем извештају о пословању Предузећа за 2018. годину усклађене су, по свим материјално значајним питањима, са финансијским извештајима Предузећа за 2018. годину који су предмет ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

30. август 2019. године



**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза	10
2. Резиме датих препорука	13
3. Мере предузете у поступку ревизије	14
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	15



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Београдски водовод и канализација, Београд за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

- 1) У поступку ревизије утврђено је да руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1.2.);
- 2) Предузеће није општим актом (Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП Београдски водовод и канализација) утврдило стопе амортизације за групе средстава некретнина, постројења и опреме што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 13 Закона о рачуноводству којим је прописано да општа акта садрже рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, већ је у истом навело да ће се за обрачун амортизације по групама које се воде по фер вредности користити преостали век трајања утврђен проценом вредности некретнина постројења и опреме у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и стопе амортизације изведене из преосталог века трајања сваког појединог средства (Напомена број 3.1.2.);
- 3) Према Извештају комисије за попис инвестиција број 83999 од 26. новембра 2018. године део грађевинских објеката, који је евидентиран на рачуну 026 - Некретнине, постројењима и опреми у припреми у вредности од 51.070 хиљада динара, је завршен и налази се у функцији, што није у складу са чланом 6 став 13 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је дефинисано да се на рачуну 026 - Некретнине, постројења опрема у припреми исказују улагања у ове облике средстава од дана улагања до дана почетка коришћења. (Напомена број 3.1.2.);
- 4) У појединим уговорима о купопродаји станова купопродајна вредност је исказана у еур-има као и износ месечне рате. Наведеним уговорима дефинисано је да уколико се званични курс промени за више од 5% у односу на курс који је важио у моменту закључења уговора да продавац има право ревалоризације месечне рате за насталу курсну разлику и да о извршеној ревалоризацији и о новом износу месечне рате продавац писмено обавештава купца, а да је купац сагласан да тако утврђен износ месечне рате плаћа на исти начин без сачињавања анекса уз основни уговор. Предузеће је извршило ревалоризацију месечне рате и о томе обавештавало купце али у пословним књигама није извршило ревалоризацију преосталог потраживања по наведеним уговорима (Напомена број 3.1.4.);

³ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



- 5) Чланом 10. Појединачног протокола о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате дефинисано је да ЈКП Инфостан технологије, Београд периодично у складу са својом динамиком подношења предлога за извршење, доставља аналитички извештај о подацима о наплати спроведеној принудним путем преко јавних извршитеља (за сваког појединачно а како је прецизирано у тачки 9. спецификације слогова за размену података). Наведеним Протоколом није дефинисано да ће ЈКП Инфостан технологије, Београд достављати Предузећу аналитику по корисницима у смислу члана 11 став 8 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена број 3.1.7.);
- 6) За лица којима је максимална висина зараде одређена Закључком градоначелника града Београда број 120-1751711-Г од 28. априла 2011. године Предузеће није уплаћивало разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца што није у складу са одредбама члана 7. став 1. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. На овај начин остали нематеријални трошкови су мање исказани за 2.194 хиљаде динара (Напомена број 3.2.12.).

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

- 7) Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године исказало залихе материјала, алата и ситног инвентара у износу од 711.248 хиљада динара од чега се 258.775 хиљада динара, односно 36% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2018. години и за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2 – Залихе што није у складу са чланом 21 став 2, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству. Наведено има за последицу нереално исказивање залиха материјала, алата и ситног инвентара. Није било могуће утврдити износ за који је потребно умањити вредност залиха материјала, алата и ситног инвентара, као ни утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа на дан 31. децембар 2018. године (Напомена број 3.1.6.);
- 8) Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана по основу откупа станова исказана је у износу од 20.416 хиљада динара и потиче из 2008. и 2009. године када су остали дугорочни финансијски пласмани који се односе на одобрене стамбене кредите последњи пут дисконттовани у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање (Напомена број 3.1.4.);
- 9) Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 3.139 хиљада динара потичу из 2016. и 2017. године и нису рефундирана у току 2018. године (Напомена број 3.1.8.);
- 10) Предузеће не поседује аналитичку евиденцију прописану чланом 11 став 8 Закона о рачуноводству која се односи на одложене приходе и примљене донације који на дан

⁴ **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



1. јануар 2018. године износе 489.282 хиљаде динара и за које је Предузеће у 2018. години извршило укидање у корист прихода у износу од 287.053 хиљаде динара због чега нисмо били у могућности да се уверимо у вредност исказаних прихода по наведеном основу (Напомена број 3.1.24.);

11) У поступку ревизије утврђено је да су приходи од активирања учинака и грађевински објекти (сопствена водоводна мрежа) приказани више за износ од 822 хиљаде динара у односу на стварно реализоване, због погрешно обрачунатих трошкова радне снаге (Напомена број 3.2.5.);

12) Предузеће није у пословним књигама 2018. године евидентирало приходе од камата у износу од 3.690 хиљада динара који се односе на 2018. годину по основу Уговора о орочену динарском/девизном депозиту број 72871 од 17. октобра 2018. године и 82296 од 26. новембра 2018 године закљученим са UniCredit Bank Србија ад, Београд коју су наплаћене у 2019. години, што није у складу са одребама члана 19 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству, којим је дефинисано да се у редовним финансијским извештајима правних лица у обзир узимају сви приходи и расходи без обзира на датум њихове наплате односно исплате. На овај начин мање су исказани приходи од камата за горе поменути износ (Напомена број 3.2.13.);

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

13) У поступку ревизије је утврђено да постоји разлика у висини од 660.632 хиљаде динара између износа у аналитичкој евиденцији коју ЈКП Инфостан технологије Београд, води у име и за рачун Предузећа, сходно Појединачном протоколу о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате, и износа потраживања од купаца за воду преко Инфостана исказаног у пословним књигама Предузећа. Према достављеној аналитичкој евиденцији (фајл са подацима о главном дугу са старосном структуром) од стране ЈКП Инфостан технологије Београд, стање главног дуга на дан 31. децембар 2018. године износи 5.324.152 хиљаде динара док је у пословним књигама Предузећа исказано стање 4.663.520 хиљада динара што није у складу са чланом 11 став 8 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.1.7.);

14) На основу инструкција Града Београда број III-01-031-86/2019 од 27. фебруара 2019. године Предузеће није извршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде за 2018. годину у складу са МРС 19 - Примања запослених. Нисмо у могућности да квантификујемо ефекте на финансијске извештаје за 2018. годину по наведеном основу (Напомена број 3.1.15.);

15) На основу инструкција Града Београда број III-01-031-86/2019 од 27. фебруара 2019. године Предузеће није извршило обрачун одложених пореских средстава и обавеза за 2018. годину у складу са МРС 12 - Порези на добитак. Нисмо у могућности да квантификујемо ефекте на финансијске извештаје за 2018. годину по наведеном основу (Напомена број 3.1.17.).

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



16) У току поступка ревизије утврђено је да постоји разлика између укупно испоручених количина воде и канализације коју ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд доставља за фактурисање ЈКП Инфостан технологије, Београд и укупних количина које су фактурисане од стране ЈКП Инфостан технологије, Београд која према добијеним подацима Предузећа износи 189.257 хиљада динара са ПДВ-ом, односно 172.052 хиљада динара без ПДВ-а, због чега се нисмо могли уверити да су у пословним књигама Предузећа за 2018. годину исказани сви приходи који су настали из редовних активности што није у складу са параграфом 7 МРС 18 - Приходи којим је дефинисано да је приход бруто прилив економских користи током датог период који настаје из редовних активности ентитета при чему тај прилив резултира повећањем капитала који не представља пораст по основу доприноса учесника у капиталу (Напомена број 3.2.1.).

2. Резиме датих препорука

Јавном комуналном предузећу Београдски водовод и канализација, Београд препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да настави започете активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) (Напомена број 2.1.2. - Препорука број 1);
- 2) да рачуноводственим политикама дефинише стопе амортизације по групама средстава некретнина, постројења и опреме (Напомена број 3.1.2. - Препорука број 2);
- 3) да преиспита вредност наведених објеката и изврши активирање истих у пословним књигама (Напомена број 3.1.2. - Препорука број 3);
- 4) да исказане остале дугорочне финансијске пласмане усклади са важећим уговорима (Напомена број 3.1.4. - Препорука број 4);
- 5) да одредбе Појединачног протокола о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате усклади са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.1.7. - Препорука број 8)
- 6) да у складу са одредбама члана 7 став 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава врши уплату разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и за лица којима је



максимална висина зараде одређена Закључком градоначелника града Београда број 120-1751711-Г од 28. априла 2011. године (Напомена број 3.2.8. - Препорука број 14);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 7) да преиспита вредност залиха материјала, алата и ситног инвентара и утврђене ефекте евидентира у складу са МРС 2 - Залихе (Напомена број 3.1.6. - Препорука број 6);
- 8) да преиспита вредност исправке вредности осталих дугорочних финансијских пласмана по основу откупа станова и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама (Напомена број 3.1.4. - Препорука број 5);
- 9) да преиспита наведена потраживања за накнаде зарада и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама (Напомена број 3.1.8. - Препорука број 9);
- 10) да устроји аналитичку евиденцију за 203.263 хиљаде динара које су преостале одложеним приходима и примљеним донацијама у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.1.24. - Препорука број 12);
- 11) да приходе од камата евидентира у складу са одредбама члана 19 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.13. - Препорука број 15);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 12) да у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП Београдски водовод и канализација усагласи разлику између износа потраживања од купаца за воду преко Инфостана исказаног у пословним књигама Предузећа и аналитичке евиденције коју ЈКП Инфостан технологије Београд, води у име и за рачун Предузећа, сходно Појединачном протоколу о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате (Напомена број 3.1.7. - Препорука број 7);
- 13) да примени одредбе МРС 19 - Примања запослених и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама (Напомена број 3.1.15. - Препорука број 11);
- 14) да примени одредбе МРС 12 - Порези на добитак и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама. (Напомена број 3.1.17. - Препорука број 12);
- 15) да у складу са одредбама члана 6, 7 и 8 Појединачног протокола о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате изврши упаривање података о корисницима (Напомена број 3.1.7. - Препорука број 13);

3. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Предузеће је у 2019. години извршило усклађивање вредности грађевинских објеката у износу од 822 хиљаде динара (Напомена број 3.2.5. - Предузета мера број 1).



4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће Београдски водовод и канализација, Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно 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 комунално предузеће Београдски водовод и канализација, Београд треба у одазивном извештају да исказе да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Београдски водовод и канализација, Београд за 2018. годину.

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.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА, БЕОГРАД ЗА 2018. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	18
2. Интерна финансијска контрола.....	32
3. Финансијски извештаји.....	37
3.1. Биланс стања.....	37
3.2. Биланс успеха.....	71
3.3. Извештај о осталом резултату.....	87
3.4. Извештај о променама на капиталу.....	87
3.5. Извештај о токовима готовине.....	87
3.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	87
4. Друга питања у поступку ревизије.....	87



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће Београдски водовод и канализација Београд основано је 1892. године. Након свих статусних промена, Предузеће је у данашњем облику основано Решењем Скупштине града Београда⁶ као јавно комунално предузеће у државном власништву и уписано у судски регистар Окружног привредног суда у Београду по решењу број Фи. 8560/89 од 18. јануара 1990. године, регистарски уложак број 1-4095-00. Последња промена уписа у регистар Трговинског суда у Београду била је по Решењу број II-Фи 6516/02 од 26. јула 2002. године, када је извршена допуна делатности предузећа и упис лица овлашћених за заступање. У складу са Законом о регистрацији привредних субјеката⁷, извршено је и превођење Предузећа у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре решењем бр. БД 46011 од 12. октобра 2005. године.

Шифра делатности Предузећа је 3600 – сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Предузеће је регистровано и за спољнотрговински промет и за пружање услуга у спољнотрговинском промету.

Седиште Предузећа је у Улици Кнеза Милоша бр. 27, 11000 Београд.

Матични број Предузећа је 07018762, а порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 100346317.

Предузеће у свом саставу укључује и пословну јединицу без својства правног лица: одмаралиште Врачар у Врњачкој Бањи.

Основна делатност Предузећа је обављање комуналних делатности:

- 1) производња и дистрибуција воде;
- 2) пречишћавање и одвођење отпадних вода;
- 3) изградња хидрограђевинских објеката;
- 4) пројектовање грађевинских објеката водоснабдевања, канализације и пратећих објеката.

На дан 31. децембар 2018. године, број запослених износи 2.606 (на дан 31. децембар 2017. године – 2.163 запослених).

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 88634/1 од 8. децембра 2017. године донео Програм пословања предузећа за 2018. годину на коју је Скупштина града Београда дала сагласност Решењем број 023-1149/17-С од 21. децембра 2017. године.

Надзорни одбор Предузећа, је Одлуком број 41685/2 од 19. јуна 2018. године донео Ребаланс Програма пословања ЈКП Београдски водовод и канализација за 2018. годину на коју је Скупштина града Београда дала сагласност на Решењем број 023-217/18-С од 29. јуна 2018. године.

⁶ „Службени лист града Београда“ бр. 25/89

⁷ „Службени гласник РС“ бр. 55/2004, 61/2005, 111/2009, 99/2011, 83/2014 и 31/2019



Надзорни одбор Предузећа, је Одлуком број 69230/2 од 8. октобра 2018. године донео Ребаланс II Програма пословања ЈКП Београдски водовод и канализација за 2018. годину на коју је Скупштина града Београда дала сагласност на Решењем број 023-898/18-С од 11. октобра 2018. године.

Надзорни одбор Предузећа је одлукама усвојио извештаје о степену реализације програма пословања Предузећа за сва четири квартала 2018. године

1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2018. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП Београдски водовод и канализација од 30. јула 2018. 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 Међународних стандарда финансијског извештавања као и писаним инструкцијама Града Београда.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране надзорног одбора Предузећа Одлуком број 38197/2 од 28. јуна 2019. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП Београдски водовод и канализација је уређена организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и кретање рачуноводствених исправа и утврђене су рачуноводствене политике.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за састављање и презентацију финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству и Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама дана 30. јула 2018. године.



Нематеријална имовина

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

У нематеријална средства се признају: концесије, лиценце, заштитни знакови, патенти, лиценцирани компјутерски софтвери са правом коришћења преко једне године, нове технологије прераде воде, ауторска права, са правом коришћења преко једне године.

Нематеријална улагања почетно се признају по набавној вредности или цени коштања, уколико је нематеријално средство стечено сопственим улагањем. У набавну цену урачунавају се сви плаћени износи као и зависни трошкови настали у току прибављања нематеријалног улагања.

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне методе: улагање чије је време утврђено уговором, по стопи која одговара уговореном времену коришћења, а остала нематеријална улагања у року од пет година, односно по стопи од 20%.

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

Издаци за неко нематеријално средство се признају као вредност само када је таква ставка у складу са дефиницијом нематеријалног средства према МРС 38 – Нематеријална имовина и :

- када постоји вероватноћа о будућој економској користи од таквог средства;
- када се вредност средства може поуздано измерити.

Некретнине, постројења и опрема

Основна улога дефинисања параметара везаних за основна средства Предузећа са становишта рачуноводствених евиденција, јесте систематска алокација адекватног дела вредности основног средства на трошкове амортизације, по периодима у оквиру процењеног корисног века трајања.

Некретнине, постројења и опрема признају се као средство:

- када је вероватноћа да ће будуће економске користи по основу средства притицати у Предузеће;

- када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Као некретнине, постројења и опрема признају се и подлежу амортизацији материјална средства која испуњавају услове за признавање прописане МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, чији корисни век трајања је дужи од једне године и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од износа динарске противвредности 500 ЕУР на дан 1. јануара текуће године.

Предузеће као стална средства некретнина, постројења и опрему води и она средства чија је појединачна вредност мања од динарске противвредности 500 ЕУР, али која се по својој функцији сматрају сталним средствима. Таква средства исказују се по укупној вредности набавке.

Почетно мерење некретнина, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање као стално средство, врши се по набавној вредности или по цени коштања.

У набавну вредност урачунавају се: набавна цена добављача, зависни трошкови набавке (трошкови припреме локације, трошкови монтаже, трошкови превоза, царине, пореза на додатну вредност и др.), трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава ако су испуњени услови за примену допуштеног алтернативног поступка из МРС 23 – Трошкови позајмиљивања.



Некретнине, постројења и опрема израђене у сопственој режији признају се у висини цене коштања, уз услов да не прелазе тржишну вредност.

Улагање за текуће одржавање некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода у коме су настале.

Након почетног признавања некретнина, постројења и опреме се исказују по моделу ревалоризације, односно по поштеној вредности на дан ревалоризације, умањеној за укупну накнадну амортизацију и укупне накнадне губитке због обезвређења.

Ревалоризација некретнина, постројења и опреме се врши онолико редовно колико је довољно да се исказани износ не разликује значајно од износа који би се утврдио да је примењен поступак исказивања по поштеној вредности на дан биланса стања.

Значајним одступањем исказане вредности некретнина, постројења и опреме од вредности која би се утврдила проценом поштене вредности сматра се одступање које је више од 10%.

Приликом ревалоризације некретнина, постројења и опреме, ревалоризују се сва средства из те групе.

За потребе ревалоризације, односно процене поштене вредности групе некретнина, постројења и опреме прописани су троцифрени рачуни Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру.

Ефекти процене некретнине, постројења и опреме по фер вредности књиже се тако да се исправка вредности елиминише, односно сведе на нулу и тиме набавна вредност сведе на фер вредност, у складу са МРС 16 параграф 35 став б.

Некретнине, постројења и опрема по фер вредности воде се на групама средстава 1-24, 26 и 66, у складу са МРС 16.

Некретнине, постројења и опрема које су обухваћене на групама 25, 27-32, 55, 77, 88 и 99 воде се по фер вредности, у складу са МРС 16.

Ревалоризациона резерва створена по основу процене средстава преноси се на нераспоређену добит најкасније на дан отуђења средстава.

За обрачун амортизације по групама које се воде по фер вредности користиће се преостали век трајања утврђен проценом вредности некретнина, постројења и опреме у складу са МРС 16 и стопе амортизације изведене из преосталог века трајања сваког појединачног средства.

Поновна ревалуација преостале (резидуалне) вредности и века трајања целокупних сталних средстава одређује се проценом по поштеној (фер) вредности у складу са МРС 16.

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји одлука Надзорног одбора да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средства значајна.

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

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

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују се на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање.

Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава.



Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнине, постројења и опрему преиспитује се годишње и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одржава тај измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући период се коригују.

Одлуку о промени метода и стопа амортизације доноси Надзорни одбор Предузећа, на основу извештаја комисије образоване од стране директора Предузећа или на основу процене имовине од стране овлашћеног проценитеља.

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

Амортизациона група	Амортизациона стопа	Опис
I	2,50%	Асфалтна површина, бране за акумулацију вода, цевоводи, ескалатори-покретне степенице, одводни и доводни канали, паркинг површине, путеви, складишта резервоари, водоводи, зграде и све остале непоменуте непокретности.
II	10,00%	Аутомобили, половни објекти, клима уређаји, лифтови, бојлери, медицинска опрема, ограде, опрема за канцеларије, опрема за производњу воде и прераду отпадних вода.
III	15,00%	Крупан алат и инвентар, аутобуси, калкулатори, камиони и приколице, лабораторијска опрема, опрема за фотокопирање, намештај који није поменут у претходним групама, опрема за истраживања, електрични агрегати, радар и телевизијске антене.
IV	20,00%	Опрема за контролу загађења воде, телефонска и телекомуникациона опрема (као нпр. Каблови)
V	30,00%	Аутомобили узети у финансијски лизинг, електронска опрема за обраду података, опрема за информатичку инфраструктуру (интернет), грађевинска покретна опрема, теписи, застори, завесе, покретна опрема која користи електричну енергију (бушилице, пумпе и др.), скенер за бар кодове, трактори и друга непоменута опрема у предходним групама.

Амортизација за основна средства у првој групи утврђује се применом пропорционалне методе, на основицу коју чини набавна вредност.

Амортизација за основна средства осталих група, утврђује се применом дегресивне методе. Основица за обрачун амортизације у првој години је набавна вредност, а у наредним годинама неотписана вредност.

За ново набављена основна средства у периоду обрачуна амортизација почиње да се обрачунава од првог наредног месеца, од датума када је основно средство стављено у оперативну функцију.



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

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

Исправке вредности сталних средстава због обезвређења, у случају када се Предузеће определило да средства исказује по набавној вредности или цени коштања, утврђује се на дан билансирања стања имовине, уколико су испуњени захтеви из МРС 36 – Обезвређење средстава.

Износ губитка по основу умањења вредности сталног средства, признаје се као расход у билансу успеха, а не признаје се као расход у пореском билансу.

Одлуку о обезвређењу средстава доноси Надзорни одбор Предузећа.

Учешћа у капиталу зависних правних лица

Улагања у друга предузећа (зависна или придружена) сматра се дугорочним финансијским улагањима ради остваривања одређене економске користи. Почетно признавање и мерење дугорочних финансијских улагања се врши према вредности извршених улагања, на основу валидне и веродостојне рачуноводствене документације, а затим се усклађује са накнадним променама по основу учешћа у оствареном резултату код другог предузећа где је извршено дугорочно финансијско улагање.

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

Залихе

Залихе представљају материјална средства која се у облику материјала и резервних делова троше у процесу производње или пружања услуга основне или споредне делатности.

Залихе се воде на рачунима класе 1 и обухватају материјална средства која се могу груписати на следеће основне групе: материјал, алат и ситан инвентар, резервни делови, хемикалије, ауто гуме, заштитна опрема, канцеларијски материјал, енергенти (изузев гаса који се не складишти) и остали потрошни материјал за основну или споредне делатности.

Залихе се у моменту прибављања почетно процењују применом методе историјског трошка на основу нето фактуре добављача, додајући зависне трошкове набавке од места испоруке до места складиштења и лагеровања.

Зависни трошкови набавке чине следећи директни трошкови: увозне дажбине и порези осим дажбина и пореза које ће предузеће да рефундира, трошкови превоза залиха у висини испостављене фактуре превозника, трошкови утовара и истовара, други трошкови који се директно могу приписати набавци: просечни трошкови, шпедитерски трошкови и други трошкови настали са циљем довођења залиха на жељену локацију и у жељени облик. Зависним трошковима сматрају се трошкови допреме горива до првог истоварног места у Предузећу, а касније развоз јесте расход периода.



Алат и ситан инвентар који нема карактер основног средства групише се на следећи начин:

- Алат и ситан инвентар који у тренутку набавке, без ПДВ-а, има вредност испод шест хиљада динара има карактер расхода периода у тренутку стављања у употребу, без вођења задужења по запосленима;

- Алат који у тренутку набавке без ПДВ-а има вредност у распону од шест хиљада динара до 500 еура динарске противвредности, има карактер расхода периода у тренутку стављања у употребу, али се води на задужењу као алат и ситан инвентар са 100% отписа. Сваке године се пре израде финансијског извештаја са задужења ове групе аутоматски бришу задужења старија од 10 година на основу извештаја Службе рачуноводства. Уколико се између два пописа пријави мањак, исти се може наплатити у износу од 100% ако је задужен максимално две године уназад, а уколико је задужен у периоду од 2-10 година, исти се може наплатити у износу од 50%. Ови критеријуми могу се користити и код предлагања мањка којим се задужују запослени и приликом редовног годишњег пописа;

- Све ставке намештаја, без обзира да ли се ради о канцеларијском или намештају за друге сврхе, уколико му је набавна вредност мања од шест хиљада динара у тренутку набавке без ПДВ-а, исти се сматра расходом периода и не води се на задужењу у било ком облику. Наведено се односи и на клима уређаје и на телефоне, уколико нису део система, или уколико не постоји потреба да се воде појединачно на задужењу;

- Бојлери и клима уређаји без обзира на вредност, представљају расход периода и не воде се на задужењу у било ком облику.

Обрачун излаза залиха у току године се врши према просечним пондерисаним ценама.

Приликом годишњег пописа врши се процена умањења вредности залиха које због дугог стајања или оштећења губе своју материјалну и финансијску вредност.

Умањење вредности залиха врши се годишње по сваком артиклу посебно, на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа, а на терет расхода периода.

Краткорочна потраживања и краткорочни финансијски пласмани

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца (зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи по основу продаје робе и услуга), као и потраживања од запослених.

Краткорочни финансијски пласмани обухватају кредите, ХоВ и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана настанка.

Потраживања од корисника услуга Предузећа по основу продаје прерађене воде и извршених услуга евидентирају се у пословним књигама на основу финансијских докумената у којима су дефинисани дужничко поверилачки односи и валутни рокови. Потраживања за све потрошаче чија се наплата утршка воде и услуга канализације врши преко система обједињене наплате ЈКП Инфостан технологије, дефинишу се посебним Уговором. На основу месечних извештаја ЈКП Инфостан технологије, оверених од стране овлашћених лица Предузећа, врши се евидентирање књиговодствених промена у пословним књигама.

Исправка вредности врши се када постоје објективни разлози да Предузеће неће бити у могућности да изврши наплату на основу политике вредновања потраживања Предузећа.

Критеријуми вредновања потраживања су:

Кашњење у плаћању за више од 365 дана од дана доспећа сматра се индикатором ненаплативости потраживања, односно основом за обрачун исправке вредности неутужених потраживања, осим у случају када из образложеног предлога Сектора продаје и наплате, на основу процене наплативости произилази да се иако потраживање није наплаћено у року од 365 дана од дана истека рока за наплату, изузима из исправке вредности потраживања.



Изузимање потраживања из исправке вредности се врши вреднујући свако потраживање појединачно, сагледавајући поузданост купца на основу структуре власништва (државни органи и локална самоуправа) или на основу тренда наплате потраживања у претходном периоду, склопљених протокола, репрограма, уговора о приступу, писаних инструкција Оснивача и слично.

Потраживања која су пријављена у стечај, реструктурирање или обухваћена Унапред припремљеним планом реорганизације (у даљем тексту-УППР) се исправљају у целости.

Процену наплативости потраживања врши Сектор продаје и наплате/Служба наплате, а предлог исправке вредности потраживања врши Финансијски сектор/Служба купаца и Сектор продаје и наплате/Служба наплате.

За потраживања чија се наплата врши преко система обједињене наплате ЈКП Инфостан технологије којима је протекао рок за наплату од 365 дана од датума доспећа, врши се исправка потраживања на основу Извештаја који се достављају од стране ЈКП Инфостан технологије. Спорна потраживања од ЈКП „Инфостан технологије“ за предујам се исправљају у целости.

Уколико постоје писане инструкције Оснивача у вези са отписом потраживања (условним или трајним), потребно је спровести исту интерну процедуру из претходног става овог члана.

Исправка вредности се не признаје за потраживања дужника према којима Предузеће има обавезу до висине исказаног дуга.

Директан отпис потраживања врши се искључиво на основу одлуке Надзорног одбора.

На основу одлуке Надзорног одбора, директор Предузећа или лице које он овласти, даје писани налог Финансијском сектору/Служби купаца за евидентирање промена у пословним књигама.

Директан отпис потраживања када је немогућност наплате извесна и документована одлукама надлежних органа (одлуке из судског спора, поступка принудног извршења, стечајног поступка, ликвидације и друге одлуке надлежних градских и републичких органа) формира се и књижи квартално.

Одлука надлежног органа, којом се потврђује да је одређено потраживање ненаплативо, доставља се Финансијском сектору/Служби купаца, уз образложен допис.

Директан отпис потраживања у изузетним случајевима када је протекао законски рок застарелости потраживања утврђен одредбама Закона о облигационим односима врши се на крају пословне године, приликом пописа потраживања.

Предлог одлуке о трајном отпису потраживања са образложењем, сачињава Сектор продаје и наплате/Служба наплате и доставља ресорним извршним директорима (извршни директор за пословно техничку подршку и извршни директор за финансијске, кадровске и опште послове) на сагласност, након чега се предлог доставља Финансијском сектору/Служби купаца.

Служба купаца врши проверу предложених износа и испуњености услова за признавање расхода у складу са Законом о порезу на добит правних лица и након провере саставља: попис конта потраживања, попис конта примљених аванса, списак потраживања по дужницима (стања пословних партнера по контном плану), старосну структуру потраживања, портфолио великих дужника са проценом наплативости, неусаглашена потраживања са образложењем надлежних организационих јединица, списак застарелих потраживања по дужницима, старости, типу и исте предаје пописној комисији.

Пописна комисија, након провере документације предлаже отпис потраживања Надзорном одбору.



Директан отпис потраживања чија се наплата врши преко ЈКП Инфостан технологије, спроводи се на основу одлуке Надзорног одбора Предузећа и претходне сагласности Оснивача, а у складу са важећим законским прописима.

Изузетно, директан отпис потраживања за услуге које Предузеће пружа корисницима, у делу или у целини, може се извршити на основу одлуке Надзорног одбора, донете у складу са писаним инструкцијама Оснивача или уз прибављењу писану сагласност Оснивача.

Одлуку о остваривању права на отпис дела дуга по рачуну за воду и услуге доноси Надзорни одбор, на основу предлога одлуке о отпису Директора, припремљеног од стране Сектора продаје и наплате.

На основу Одлуке Надзорног одбора, Директор даје писани налог Служби купаца за евидентирање промена у пословним књигама.

Одлуку о отпису камате за доцњу доноси Надзорни одбор, на основу предлога директора Предузећа, а у складу са подацима које доставља Сектор продаје и наплате.

Спорна и сумњива потраживања

Потраживања код којих је процењени рок наплате дужи од 12 месеци након извештајног периода (потраживања у стечају, ликвидацији, реструктурирању, правоснажно усвојеном УППР-у) се евидентирају на рачуну 055 - Спорна и сумњива потраживања, према Правилнику о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Признавање пословних прихода

У складу са МРС 18 – Приходи, као пословни приходи Предузећа признају се:

- 1) Приходи од продаје воде;
- 2) Приход од продаје услуга;
- 3) Приходи од продаје вишкова материјала и робе;
- 4) Приход од коришћења средстава, који доносе камату, дивиденду;
- 5) Приход од закупа.

Приходи од камата

Предузеће редовно врши обрачун законске затезне камате за сва своја потраживања за воду и услуге ако дужник падне у доцњу.

Предузеће у својим пословним књигама врши обрачун и задуживање потраживања од камата по рачунима за воду и услуге, који су плаћени са доцњом и то почев од валуте плаћања сваког појединачног рачуна, до дана плаћања, а по Закону о затезној камати.

За сва потраживања која Предузеће директно фактурише, а која су наплаћена после рока доспећа фактуре, обрачунава се затезна законска камата, књижењем прихода по основу затезних камата.

Домаћинствима се обрачунате камате достављају као саставни део излазног рачуна.

Правним лицима и предузетницима се каматни обрачуни достављају посебно, у виду обрачуна камате.

Предузеће у својим пословним књигама исказује потраживања од ЈКП Инфостан технологија за камату за доцњу за потрошаче преко обједињене наплате на бази доставе података од ЈКП Инфостан технологије, о обрачунатој, наплаћеној и пренетој камати. На основу достављених података од ЈКП Инфостан технологије, директор или лице овлашћено од стране директора, потписује налог за евидентирање у пословним књигама, који се књижи у корист прихода од затезних камата преко ЈКП Инфостан технологије.



Готовина и готовински еквиваленти

Под готовином и готовинским еквивалентима Предузећа у билансу стања подразумевају се:

- 1) Готовина у благајни;
- 2) Средства која се држе на рачунима у банкама;
- 3) Орочена средства на рачунима банака (на период до 3 месеца);
- 4) Остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у иностраној валути она се вреднују по званичном средњем курсу валуте објављеном од стране Народне банке Србије на тај дан.

Активна временска разграничења

Активна временска разграничења обухватају унапред плаћене трошкове или обрачунате приходе који се вреднују по њиховој номиналној вредности. Обрачунати приходи обухватају процену износа прихода за које је извесно да су настали, а који до дана финансијског извештавања нису документовани Предузећу или су документовани, али је потребно њихово разграничење по припадности пословним годинама на које се односе.

Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе представљају обавезе по основу примљених кредита, позајмица и зајмова са уговореним периодом отплате дужим од једне године.

Дугорочне обавезе представљају финансијски инструмент који се иницијално признаје по вредности која представља фер вредност примљене накнаде.

Дугорочне обавезе се након иницијалног признавања вреднују по амортизованој вредности, коју чини износ по коме је финансијска обавеза била вреднована приликом почетног признавања, умањена за плаћену главницу и камату, увећана за обрачунату камату за период, применом стопе која одражава цену капитала.

На позицији дугорочних обавеза евидентира се дугорочни део обавеза по основу кредита или зајмовима (део који доспева преко једне године), док се краткорочни део дугорочних обавеза за истог кредита или зајама евидентира на позицији краткорочних кредита, односно на позицији дела дугорочних обавеза које доспевају до једне године.

Краткорочне обавезе

Краткорочне обавезе обухватају следеће:

- 1) Обавезе из пословања (обавезе према добављачима);
- 2) Обавезе по основу примљених аванса по свим основама;
- 3) Обавезе према запосленима по основу зарада, накнада и осталих личних примања;
- 4) Обавезе по основу пореза, доприноса и других дажбина;
- 5) Остале краткорочне обавезе.

Обавеза према добављачима и остале обавезе из пословања вреднују се по фактурној вредности или по номиналној вредности примљене накнаде.



Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмиљивања су камате и други трошкови који настају у вези са позајмиљивањем финансијских средстава.

Трошкови позајмиљивања могу да укључе:

- 1) камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочне и дугорочне кредите;
- 2) Амортизацију есконта или премија у вези са позајмиљивањем;
- 3) Амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмиљивања;
- 4) Финансијске трошкове по основу финансијског лизинга који се признаје у складу са МРС 17 – Лизинг;
- 5) Курсне разлике које произилазе из позајмиљивања износа у иностраној валути, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камате.

Применом основног поступка рачуноводственог обухватања, трошкови позајмиљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмиљена средства користе.

Капитал

Позиција капитала обухвата следеће категорије:

- 1) основни капитал који се састоји од: државног капитала (оснивачког) и осталог капитала;
- 2) ревалоризационе резерве;
- 3) остале резерве;
- 4) нераспоређена добит/непокривени губитак;
- 5) нереализовани губици/добити од хартија од вредности расположивих за продају,
- 6) и остале позиције, ако су предвиђене рачуноводственим и прописима из области регулисања пословања привредних друштава и њиховим изменама.

Државни капитал представља улог оснивача Предузећа – Скупштине града Београда (Оснивач). Вредност капитала у билансу стања на дан 31. децембар 2003. године преузета је као затечена вредност унета у биланс стања усаглашена са МСФИ као почетно стање под 1. јануаром 2004. године, уз корекције за примљене донације раније укључене у капитал, које се алоцирају на одложене приходе и нераспоређени добитак/непокривени губитак, сразмерно преосталој књиговодственој вредности основних средстава примљених по основу донација, партиципација и уплата Града и исправци вредности тих средстава.

Проценом вредности капитала 1. јануара 2017. године и Оснивачким актом предузећа, утврђена је вредност основног капитала и то дела који се односи на оснивачки капитал (неновчани уписани и унети) у износу од 23.226.994.792 динара који је предмет регистрације код Агенције за привредне регистре, (претходно одређен Оснивачким актом и Статутом ЈКП Београдски водовод и канализација) и другог дела који се односи на остали капитал у износу од 12.799.002.038 динара.

Остали капитал представља позицију преко које ће се, у складу са усвојеним препорукама у склопу процене вредности капитала, вршити књижења приликом разграничења имовине са Оснивачем у складу са Законом о јавној својини и то:

- 1) за имовину која ће бити предмет прекњижавања из пословног дела биланса у ванбилансну евиденцију Предузећа (имовина која се искњижава у пословне књиге Оснивача), преко позиције осталог капитала биће вршено искњижавање преосталог



дела вредности те имовине, након што се претходно затворе друге позиције пасиве биланса стања за износе који се у тим позицијама односе на конкретну имовину (одложени приходи, ревалоризационе резерве, одложене пореске обавезе, акумулирани губитак формиран по процени);

- 2) након завршетка разграничења имовине са Оснивачем у целости, евентуални преостали део осталог капитала и акумулираног губитка формираног по процени вредности имовине и капитала, покриће се на терет (у корист) нераспоређене добити.

Сва даља повећања капитала могу настати новим улозима оснивача или расподелом добити, новим проценама капитала и другим начинима предвиђеним законима који регулишу ову област. Накнадна повећања капитала вреднују се по номиналној вредности примљених уплата од стране Оснивача.

Признавање прихода и расхода

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

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

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

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

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

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



Признавање и процењивање обавеза

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним ХоВ и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављаче и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорену обавезу:

- 1) предаја готовине или другог финансијског средства другом предузећу;
- 2) размена финансијских инструмената са другим предузећима под потенцијално неповољним условима.

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

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

Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по којем су финансијске обавезе мере након умањења за отплату главнице, увећане или умањене за укупну амортизацију сваке разлике између почетног износа и износа доспећа, и умањене за било који отпис.

Предузеће уклања финансијску обавезу или њен део из свог биланса стања када, и једино када, је та обавеза угашена, односно када је дата обавеза отказана или истекла.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања, застарелости и слично, врши се директним отписивањем у корист прихода.

Одлуку о отпису обавеза на предлог повериоца доноси Надзорни одбор Предузећа.

Краткорочне обавезе од добављача мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страниој валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције.

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

Курсне разлике

Промене девизног курса од датума трансакције до датума плаћања или наплате, исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода периода. Обавезе и потраживања исказана у страниој валути на дан биланса прерачунавају се према важећем средњем курсу Народне банке Србије на тај дан.

Дугорочна резервисања

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

Резервисања по основу примања запослених према одредбама МРС 19 – Примања запослених, а који имају карактер дугорочно дефинисаних обавеза, сагласно Закону о раду и појединачног Колективног уговора, обрачунавају се и приказују као:

- 1) резервисања по основу отпремнина код редовног одласка запослених у пензију;
- 2) исплата јубиларних награда за континуирани рад у Предузећу.

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



Јубиларне награде су примања запослених у складу са одредбама Посебног Колективног уговора за јавна предузећа у комуналној и стамбеној делатности у Београду и других општинских аката Предузећа (колективни уговор, правилник о раду и др.).

Обрачун резервисања се врши на дан сачињавања финансијских извештаја за протекли период, са стањем броја запослених на дан сачињавања финансијских извештаја из кадрoвске евиденције, уколико другачије није одређено писаним инструкцијама Градске управе града Београда за сачињавање завршног рачуна.

Извршена резервисања преиспитују се на датум састављања сваког биланса и уколико постоји потреба, прилагођаваће се тако да одржавају најбољу процену. Уколико не постоји вероватноћа да ће доћи до одлива ресурса за намирeње обавеза, резервисање се укида у корист прихода.

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

Резервисања за судске спорове

Предузеће је у обавези да води евиденцију о потенцијалним обавезама насталим као последица судских спорова у складу са МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Руководство Предузећа је у обавези да изврши процену исхода спорова и да спорове са негативним исходом обелодани у билансима, сем уколико није другачије наведеном у писаним инструкцијама Градске управе града Београда за сачињавање завршног рачуна.

Материјално значајна грешка

Грешке се могу појавити везано за признавање, одмеравање, презентацију или обелодањивање елемената финансијских извештаја. Финансијски извештаји нису у складу са МСФИ ако садрже било материјално значајне грешке било безначајне/нематеријалне грешке које су направљене намерно, у циљу постизања одређене презентације финансијске позиције, финансијских перформанси и токова готовине Предузећа. Потенцијалне грешке текућег периода откривене у том периоду се исправљају пре него што финансијски извештаји буду одобрени за објављивање. Међутим, материјално значајне грешке се понекад открију тек у каснијем периоду, и те грешке из претходног периода се исправљају у упоредним информацијама презентованим у финансијским извештајима за тај каснији период.

Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном или кумулативном износу са осталим грешкама већа од 2% укупних прихода.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се у тренутку када су откривене на терет расхода, односно у корист прихода.



Порез на добитак

Износ обавеза по основу пореза на добитак утврђују се применом прописане пореске стопе на пореску основицу утврђену пореским билансом, увећану за непризнате трошкове и умањену за пореске олакшице.

Губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се корисити за умањење пореске основице будућих обрачунских периода. Предузеће процењује да ли ће у финансијским извештајима признати одложена пореска средства по овом основу, руководећи се извесношћу да ће бити у могућности да оствари или умањи пореске добитке током ограниченог периода у будућности.

Одложени порези

Одложени порески ефекти обрачунавају се за привремене разлике између пореске основе средства и обавеза и њихове књиговодствене вредности, утврђене у складу са прописима о рачуноводству Републике Србије. Важеће пореске стопе на дан биланса стања, или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за утврђивање одложеног пореза. Текући порези и одложени порези се признају као приходи и расходи и укључени су у нето резултат периода.

Предузеће исказује у презентованом периоду одложене пореске обавезе по основу привремених разлика између пореске и рачуноводствене амортизације.

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

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

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

⁸ „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013



Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонента:

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

Директор Предузећа је дана 8. децембра 2017. године донео Одлуку о образовању Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Предузећу. Задатак радне групе је да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле, као свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а који ће обезбедити разумно уверавање да ће се циљеви предузећа остварити кроз:

- 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима,
- 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја,
- 3) добро финансијско управљање и
- 4) заштиту средстава и података.

Акциони план за увођење Финансијског управљања и контроле донешен је 21. марта 2018. године док је Допуна акционог плана донешена 8. новембра 2018. године.

У Извештају о реализацији обавеза за увођење Финансијског управљања и контроле од 31. октобра 2018. године наведено је да је радна група током протеклог периода реализовала следеће:

- 1) израдила Предлог акционог плана са динамиком за увођење Финансијског управљања и контроле,
- 2) извршила препознавање и дефинисање Главних процеса са подпроцесима на нивоу ЈКП Београдски водовод и канализација,
- 3) Извршила попис и опис свих активности појединих Процеса/Подпроцеса,
- 4) Израдила Мапе свих пословних процеса/подпроцеса у оквиру предузећа са усклађивањем и идентификованих ризика, са регистром ризика предузећа,
- 5) израдила дијаграмске приказе процеса/подпроцеса у оквиру предузећа,
- 6) израдила табеларни пресек израђених докумената и
- 7) израдила листу препознатих ризика свих процеса/подпроцеса у оквиру предузећа.

2.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне



контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Правилником о организацији и систематизацији послова са изменама и допунама уређена је организациона структура и опис послова који се обављају у оквиру организационих делова, односно јединица, систематизација радних места - назив и опис послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима, као и друга питања од значаја за организацију и рад Јавног предузећа, са циљем да се обезбеди јединство и континуитет процеса рада, потпуна искоришћеност капацитета, пуна запосленост, као и рационално коришћење знања и способности запослених.

За обављање послова из делатности предузећа и функционисање предузећа као јединственог пословног и правног субјекта утврђени су организациони делови односно целине предузећа:

- 1) функција извршног директора, као најшира организациона целина,
- 2) сектори, погони, службе, биро за пројектовање, центар за подршку управљању, као уже организационе целине у оквиру функција извршних директора и
- 3) посебне организационе целине на нивоу Предузећа које су за свој рад непосредно одговорне директору.

Мисија Предузећа је:

1. јасна орјентација ка крајњем кориснику кроз пружање квалитетне услуге дистрибуције воде која ће задовољити квалитетом, квантитетом и здравственом исправношћу;
2. одвођење отпадних вода и управљање отпадом према највишим стандардима заштите животне средине и
3. планиран и стабилан развој, уз сталну имплементацију иновативних идеја и уважавање еколошких принципа.

Визија Предузећа је савремено, успешно предузеће и лидер у области водоснабдевања, одвођења и пречишћавања отпадних вода уз обавезу очувања животне средине и ширењу свести о заштити животне средине.

Предузеће је уредило Правилницима, Одлукама, Решењима, Процедурама и Упутствима одређене послове из делокруга своје делатности, односно пословања, које ће омогућити остваривање задатих циљева и унапређење истог.

Правилницима и упутствима су уређени организација и систематизација послова, рачуноводство и рачуноводствене политике, репрезентација, вршење пописа, службена путовања, коришћење службених возила и друго.

У поступку ревизије утврђени су недостаци у функционисању система финансијског управљања и контроле који утичу на поузданост финансијског извештавања као и усклађеност пословања Предузећа са позитивним законским прописима, и то:

За интерне контроле:

- 1) Предузеће нема устројену аналитичку евиденцију за одложене приходе и примљене донације;
- 2) Предузеће није интерним актом утврдило стопе амортизације;
- 3) Предузеће није евидентирало све приходе од камата који се односе на 2018. годину;



- 4) Предузеће није активирало у пословним књигама грађевинске објекте у припреми који се налазе у функцији и користе се;
- 5) Предузеће није ускладило износе дугорочних финансијских пласмана у пословним књигама који се односи на купце станова у чијим уговорима о купопродајни купопродајна вредност је исказана у еур-има са ревалоризацијом месечних рата коју је извршило и о томе обавестило купце станова;
- 6) Предузеће исправку вредности по основу откупа станова није преиспитивало од 2009. године;
- 7) У Предузећу није успостављена контрола података добијених од ЈКП Инфостан технологије, Београд.

2.1.2. Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и др. и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да настави започете активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени).

2.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно



документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

2.1.4. Информисање и комуникација

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

2.1.5. Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Предузеће је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину Предузеће доставило Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са чланом 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹.

2.2. Интерна ревизија

Директор Предузећа донео је 29. децембра 2017. године Повељу интерне ревизије Предузећа и којом су уређени:

- 1) улога и циљ Службе за интерну ревизију;
- 2) делокруг рада Службе за интерну ревизију;
- 3) независност Службе за интерну ревизију;
- 4) основни принципи Службе за интерну ревизију;
- 5) овлашћења и дужности Службе за интерну ревизију;

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013



- 6) овлашћења и дужности руководиоца Службе за интерну ревизију;
- 7) дужности директора Предузећа;
- 8) планирање, спровођење и извештавање интерне ревизије;
- 9) програм обезбеђења и унапређења квалитета и
- 10) сарадња са другим институцијама.

Руководилац Службе за интерну ревизије је дана 14. фебруара 2018. године донео Годишњи план службе за интерну ревизију ЈКП Београдски водовод и канализација за 2018. годину. Наведени план одобрен је и од стране Директора предузећа.

Правилником о организацији и систематизацији број 28671-I од 9. јуна 2015. године са изменама и допунама систематизована су радна места у Служби за интерну ревизију.

У Годишњем извештају о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2018. годину број 16865 од 25. марта 2019. године наведено је да су у току 2018. обављене следеће ревизије:

- 1) Извештај о извршеној интерној ревизији спровођења поступка јаних набавки и праћења извршења уговора за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године у Јавном комуналном предузећу Београдски водовод и канализација;
- 2) Извештај о извршеној интерној ревизији поступака и процедура Службе за безбедност и здравље на раду за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године у Јавном комуналном предузећу Београдски водовод и канализација;
- 3) Извештај о извршеној интерној ревизији пословних процеса и процедура Сектора за КУБВКС од 1. јануара до 31. децембра 2017. године у Јавном комуналном предузећу Београдски водовод и канализација;
- 4) Извештај о извршеној интерној ревизији поступака и процедура Службе за комуникацију и координацију односа са јавношћу- Одељења контакт центра за период од 1. јануара до 31. децембра 2017. године у Јавном комуналном предузећу Београдски водовод и канализација;
- 5) Извештај интерне ревизије о поступку и начину спровођења редовног годишњег пописа имовине и обавеза за 2018. годину у Јавном комуналном предузећу Београдски водовод и канализација и
- 6) Извештај о ревизији одазивних извештаја за ревизије обављене у 2017. години.

Служба за Интерну ревизију града Београда је извршила ревизију система размене података у вези са функционисањем система обједињене наплате у ЈКП Београдски водовод и канализација за период од 1. априла 2017. године – 31. марта 2018. године.

3. Финансијски извештаји

3.1. Биланс стања

Директор предузећа донео је дана 1. новембра 2018. године Наредбу број 77595 о вршењу пописа за 2018. годину.

Директор предузећа донео је Решење о формирању Централне пописне комисије број 77599 од 5. новембра 2018. године, Решење о измени и допуни Решења број 77599 од 5. новембра 2018. године о формирању Централне пописне Комисије за попис имовине и обавеза Предузећа на дан 31. децембар 2018. године и решења о формирању појединачних комисија.



По извршеном попису сачињен је Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године број 3774 од 24. јануара 2019. године, који је Надзорни одбор Предузећа усвојио дана 30. јануара 2019. године Одлуком број 4308/2.

3.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембар 2018. године у износу од 97.697 хиљада динара односи се на:

Табела број 1. Структура нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Улагања у развој	8.246	8.792
Концесије, патенти, лиценце и слична права	57.173	27.721
Софтвер и остала права	62.438	11.775
Нематеријална имовина у припреми	31.790	43.483
Исправка вредности нематеријалне имовине	(61.950)	(28.037)
Укупно:	97.697	63.734

Табела број 2. Стање и промене на нематеријалној имовини -у хиљадама динара-

ОПИС	Улагања у развој	Концесије, патенти, лиценце и слична права	Софтвер и остала права	Нематеријална имовина у припреми	Укупно
Набавна вредност					
Стање 1. јануара 2018. године	8.792	27.721	11.775	43.483	91.771
Нове набавке (накнадна улагања)				44.433	44.433
Активирање		32.398	50.663	(55.776)	27.285
Расходовање (отпис)	(546)	(2.946)			(3.492)
Остало				(350)	(350)
Стање 31. децембра 2018. године	8.246	57.173	62.438	31.790	159.647
Исправка вредности					
Стање 1. јануара 2018. године	2.798	24.870	369		28.037
Амортизација	2.259	25.318	9.828		37.406
Расходовање (отпис)	(547)	(2.945)			(3.492)
Стање 31. децембра 2018. године	(4.510)	(47.243)	(10.197)		61.950
Садашња вредност					
31. децембра 2018. године	(3.736)	9.930	52.241	31.790	97.697
31. децембра 2017. године	5.594	2.851	11.407	43.483	63.734



Укупно повећање на нематеријалним улагањима износи 83.061 хиљаду динара и односи се на софтвер и лиценце.

На основу Одлуке надзорног одбора број 4308/2 од 30. јануара 2019. године Предузеће је искњижило 99 ставки нематеријалних улагања које нису имале садашњу вредност.

Укупно обрачуната амортизација нематеријалних улагања за 2018. годину износи 37.406 хиљада динара. (Напомена број 3.2.10.)

3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембар 2018. године по садашњој вредности у износу од 52.789.751 хиљаде динара односе се на:

Табела број 3. Структура некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Пољопривредно и остало земљиште	10.902.480	10.902.480
Грађевински објекти	38.166.709	61.828.730
Постројења и опрема	7.091.666	5.592.017
Некретнине, постројења и опрема у припреми	1.130.857	653.223
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	3.504	
Аванси за некретнине, постројења и опрему	6.157	122.038
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(4.511.622)	(2.344.212)
Укупно:	52.789.751	76.754.276



Промене на некретнинама, постројењима и опреми приказане су следећом табелом:

Табела број 4. - Промене на некретнинама, постројењима и опреми -у хиљадама динара-

Опис	Пољопривредно и остало земљиште	Грађевински објекти	Постојећа и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Улагања на туђим НПО	Аванси за основна средства	Укупно
Набавна вредност							
Стање 01. јануара 2018. године	10.902.480	61.828.730	5.592.017	653.223		122.308	79.098.758
Нове набавке		73.800	65.802	2.796.233			2.935.835
Искњижење		(24.549.114)					(24.549.114)
Расход		(1.897)	(38.772)				(40.669)
Пренос на некретнине, постројења и опрему		815.190	1.472.619	(2.318.599)	3.504		(27.286)
Остало						(115.881)	(115.881)
Стање 31. децембра 2018. године	10.902.480	38.166.709	7.091.666	1.130.857	3.504	6.157	57.301.373
Исправка вредности							
Стање 01. јануара 2018. године		1.586.932	757.280				2.344.212
Амортизација		1.620.477	678.584		175		2.299.236
Искњижење		(112.688)					(112.688)
Расход		(182)	(18.956)				(19.138)
Стање 31. децембра 2018. године		3.094.539	1.416.908		175		4.511.622
Садашња вредност							
31. децембра 2018. године	10.902.480	35.072.170	5.674.758		3.329	6.157	52.789.751
31. децембра 2017. године		60.241.798	4.834.737			122.308	76.754.546



Пољопривредно и остало земљиште односи се на земљиште на катастарским парцелама у Барајеву, Врњачкој бањи, Звездари, Земуну, Чукарици, Вождовцу, Врачару, Новом Београду, Савском венцу и итд.

Укупно повећање на грађевинским објектима у 2018. години износи 888.990 хиљада динара и односи се на:

Табела број 5. Повећање на грађевинским објектима -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Релининг постојећег цевовода за трансфер воде од бунарских колектора до постојећег постројења за пречишћавање воде	232.346
Електромашинска и грађевинска санација станице за прање филтерских инсталација на ПП Беле воде	49.677
Реконструкција водоводне мреже у улици бул. Кнеза Александра Карађорђевића деоница од др. Милутина Ивковића до Теодора Драјзера	48.455
Санација челичног цевовода DN300 у Вукасовићевој улици	39.894
Реконструкција водоводне мреже на територији го барајево	39.022
Реконструкција / санација и адаптација КЦС Карађорђево трг у Земуну	36.829
Реконструкција водоводне мреже у улици Милошев кладенац	33.068
Реконструкција потисног цевовода са ЦС Пиносава	29.835
Реконструкција водоводне мреже у улици Булевар Кнеза Александра Карађорђевића деоница од Незаног јунака до Михајла Аврамовића	27.984
Изградња станице за дохлорисање на локацији ЦС Зуце	15.428
Реконструкција водоводне мреже у ул. Шуматовачка од Максима Горког до Јадранске	13.296
Реконструкција водоводне мреже у улици Маријане Грегоран од Војводе Мићка Крстића до Стевана Дукића	11.139
Реконструкција линија за контролисање водомера са набавком опреме за рад по МИД директиви	10.980
Реконструкција водоводне мреже улици Михајла Аврамовића од Булевара Кнеза Александра Карађорђевића до Јоце Јовановића	8.362
Остало	292.675
Укупно	888.990

Укупно повећање на постројењима и опреми у 2018. години износи 1.538.421 хиљада динара и односи се на:

Табела број 6. Повећање на постројењима и опреми -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Возила	672.326
Основну опрему	374.246
Рачунари	179.719
Механизација	70.290
Опрема из донација	58.210
Агрегати	25.565
Дизалице и виљушкари	25.059
Лабораторисјка опрема	19.590
Опрема за надзор и праћење	12.950



Назив	2018.
Компресори	10.380
Остало	90.086
Укупно	1.538.421

Укупно обрачуната амортизација на грађевинским објектима, некретнинама, постројењима, опреми и улагањима на туђим некретнинама постројењима и опреми за 2018. годину износи 2.299.236 хиљада динара. (Напомена број 3.2.10.)

Налаз: Предузеће није општим актом (Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП Београдски водовод и канализације) утврдило стопе амортизације за групе средстава некретнина, постројења и опреме што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 13 Закона о рачуноводству¹⁰ којим је прописано да општа акта садрже рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, већ је у истом навело да ће се за обрачун амортизације по групама које се воде по фер вредности користити преостали век трајања утврђен проценом вредности некретнина постројења и опреме у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и стопе амортизације изведене из преосталог века трајања сваког појединог средства.

Ризик: Неутврђивање стопа амортизације за групе средстава некретнина, постројења и опреме може довести до додељивања стопа амортизације које онемогућавају да се износ који се амортизује, алоцира систематски у току корисног века средства.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да рачуноводственим политикама дефинише стопе амортизације по групама средстава некретнина, постројења и опреме.

У 2018. години на некретнинама, постројењима и опреми евидентиран је мањак и расход-отпис средстава чија набавна вредност износи 40.471 хиљада динара, а исправка вредности износи 18.848 хиљада динара, на основу Одлука надзорног одбора број 4308/2 од 30. јануара 2019. године, 87975/3.1. од 14. децембра 2018. године, 75967/2 од 30. октобра 2018. године и 28069/4 од 30. априла 2018. године. По овом основу евидентирани су губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме у износу од 20.314 хиљада динара, умањене су ревалоризационе резерве за 19.978 хиљада динара, одложене пореске обавезе за 2.946 хиљада динара, остали капитал за 45 хиљада динара и губитак ранијих година 21.749 хиљада динара. Укупно обрачуната амортизација за 2018. годину износи 2.304 хиљаде динара. (Напомена број 3.1.14., 3.2.10. и 3.2.18.)

Предузеће је у 2017. години извршило процену вредности имовине и капитала на дан 1. јануар 2017. године коју је Надзорни одбор усвојио 12. јуна 2017. године Одлуком број 38093/2. По наведеној процени вредност нематеријалних улагања, земљишта, грађевинских објеката, опреме и инвестиција у току на дан 1. јануар 2017. године износи 77.331.063 хиљаде динара. Процењена вредност средстава која се искњижавају из финансијских извештаја предузећа у укупном износу од 47.492.477 хиљада динара односи се на групе средстава Т2 (непокретности од општег интереса и у општој употреби) и Т3 (непокретности за које је град Београд уписао право јавне својине имовине) у износу од 31.089.418 хиљада динара које ће

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018



бити пренете на Оснивача у Првој итерацији разграничења као и на средства која ће бити предмет разграничења са Оснивачем у Другој итерацији, а након успешног решавања имовинско - правних односа у вредности од 16.403.059 хиљада динара.

Предузеће је у 2018. години из својих пословних књига искњижило мреже за дистрибуцију воде, мреже за одвођење атмосферских и отпадних вода набавне вредности 24.304.320 хиљада динара и станове набавне вредности 244.794 хиљаде динара на основу:

- 1) Закључка Скупштине града Београда број 463-833/16-С од 30. новембра 2016. године и Закључка Скупштине града Београда број 463-554/17-С од 26. септембра 2017. године којим се налаже јавним предузећима да имовину, на којој та предузећа не могу да успоставе право својине (мреже) и непокретности на којима је град Београд уписао право јавне својине искњиже из својих књиговодствених евиденција на дан 1. јануар 2018. године;
- 2) Одлуке Надзорног одбора број 93523/4 од 27. године 2017. године о искњижавању из књиговодствене евиденције непокретности у складу са тачком 2. Закључка Скупштине града Београда бр 463-554/17-С од 26. септембра 2017. године;
- 3) Записника о примопредаји и преузимању непокретности у складу са Закључком Скупштине Града Београда број 463-833/16-С од 30. новембра 2016. године и 463-554/17-С од 26. септембра 2017. године сачињен између Јавног комуналног предузећа Београдски водовод и канализација као преносиоца и Секретаријата за комуналне и стамбене послове Градске управе града Београда као преузимаоца;
- 4) Записника о примопредаји мреже за дистрибуцију воде и мреже за одвођење атмосферских и отпадних вода у складу са Решењем скупштине града Београда број 463-1165/17-С од 21. децембра 2017. године и уговором о давању на коришћење мреже за дистрибуцију воде и одвођење атмосферских и отпадних вода на којима град Београд има посебна својинска овлашћења бр. III-01 број 401.1-1587 од 29. децембра 2017. године сачињен између Јавног комуналног предузећа Београдски водовод и канализација, Београд као преносиоца и Секретаријата за комуналне и стамбене послове Градске управе града Београда као преузимаоца;
- 5) Записника о извршеној примопредаји станова на којима је уписано право својине број 43347 од 22. јуна 2018. године;
- 6) Записника о извршеној примопредаји станова на којима је уписано право својине број 43356 од 22. јуна 2018. године;
- 7) Записника о извршеној примопредаји станова на којима је уписано право својине број 43358 од 22. јуна 2018. године и
- 8) Записника о извршеној примопредаји станова на којима је уписано право својине број 43359 од 22. јуна 2018. године.

По наведеном основу у пословним књигама евидентирано је умањење набавне вредности грађевинских објеката 24.549.114 хиљада динара, исправке вредности 112.687 хиљада динара, ревалоризационих резерви 20.081.520 хиљада динара, одложених пореских обавеза 2.769.719 хиљада динара и осталог капитала у износу од 1.585.188 хиљада динара. (Напомена број 3.1.14. и 3.1.17.)



Некретнине, постројења и опрема у припреми сиказане су у износу од 1.130.857 хиљада динара и односе се на :

Табела број 7. Некретнине, постројења и опрема у припреми -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Грађевински објекте у изградњи	964.764
Станови у изградњи	40.964
Постројења и опрема	125.147
Укупно:	1.130.857

Налаз: Према Извештају комисије за попис инвестиција број 83999 од 26. новембра 2018. године део грађевинских објеката, који је евидентиран на рачуну 026 - Некретнине, постројењима и опреми у припреми у вредности од 51.070 хиљада динара, је завршен и налази се у функцији што није у складу, са чланом 6 став 13 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је дефинисано да се, на рачуну 026 - Некретнине, постројења опрема у припреми исказују улагања у ове облике средстава од дана улагања до дана почетка коришћења.

Ризик: Уколико се не изврши активирање наведених објеката вредност некретнине, постројења и опрема у припреми, грађевинских објеката као и трошкова амортизације неће бити реално приказана.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да преиспита вредност наведених објеката и изврши активирање истих у пословним књигама.

Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми износи 3.504 хиљаде динара и односи се на изведене грађевинске и грађевинско занатске и електро радове на адаптацији пословног простора у Синђелићевој улици које Предузеће изнајмљује од Града Београда.

Аванси за некретнине, постројења и опрему исказани су износу од 6.157 хиљада динара и највећим делом у износу од 5.092 хиљаде динара односи се на аванс дат добављачу Lad group доо, Београд који је у 2019. години пребачен на добављача Messer tehnogas ад, Београд.

3.1.3. Биолошка средства

Биолошка средства приказана су следећом табелом:

Табела број 8. Структура биолошких средстава -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Основно стадо	249	249
Исправка вредности биолошких средстава	(249)	(249)
Укупно:	0	0



3.1.4. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 9.581 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 9. Структура дугорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Учешће у капиталу осталих правних лица и других хартија од вредности расположивих за продају	31.557	31.924
Остали дугорочни финансијски пласмани	25.607	28.863
Исправка вредности дугорочних финансијских пласмана	(47.583)	(47.583)
Укупно:	9.581	13.204

Учешће у капиталу осталих правних лица и других хартија од вредности расположивих за продају исказано је у износу од 31.557 хиљада динара и односи се на:

Табела број 10. Структура учешћа у капиталу осталих правних лица и других хартија од вредности -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Беобанка ад у стечају, Београд	8.969	8.969
Београдска банка ад у стечају, Београд	13.944	13.944
Универзал банка ад, Београд	1.938	1.938
Привредна банка ад, Београд	2.316	2.316
ГП Мостоградња ад, Београд	4.350	4.350
Футура Плус, Београд	40	407
Укупно:	31.557	31.924

Учешћа у капиталу осталих правних лица код Беобанка ад у стечају, Београд, Београдска банка ад у стечају, Београд, Универзал банка ад, Београд и Привредна банка ад, Београд која су исказана у износу од 27.167 хиљада динара су у потпуности исправљена.

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 25.607 хиљада динара и односе се на потраживања за продате станове.

Налаз: У појединим уговорима о купопродаји станова купопродајна вредност је исказана у еур-има као и износ месечне рате. Наведеним уговорима дефинисано је да уколико се званични курс промени за више од 5% у односу на курс који је важио у моменту закључења уговора да продавац има право ревалоризације месечне рате за насталу курсну разлику и да о извршеној ревалоризацији и о новом износу месечне рате продавац писмено обавештава купца, а да је купац сагласан да тако утврђен износ месечне рате плаћа на исти начин без сачињавања анекса уз основни уговор. Предузеће је извршило ревалоризацију месечне рате и о томе обавештавало купце али у пословним књигама није извршило ревалоризацију преосталог потраживања по наведеним уговорима.

Ризик: Уколико се не изврши ревалоризација преосталог потраживања иста неће бити исказана у складу са наведеним уговорима.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да исказане остале дугорочне финансијске пласмане усклади са важећим уговорима.



Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана исказана је у износу од 47.583 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 11. Преглед исправке вредности осталих дуг. фин. пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Беобанка а.д. у стечају, Београд	(8.969)	(8.969)
Београдска банка ад у стечају, Београд	(13.944)	(13.944)
Универзал банка ад, Београд	(1.938)	(1.938)
Привредна банка ад, Београд	(2.316)	(2.316)
Исправка вредности по основу откупа станова – обезвређење	(20.416)	(20.416)
Укупно:	(47.583)	(47.583)

Налаз: Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана по основу откупа станова исказана је у износу од 20.416 хиљада динара и потиче из 2008. и 2009. године када су остали дугорочни финансијски пласмани који се односе на одобрене стамбене кредите последњи пут дисконттовани у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

Ризик: Уколико се не изврши преиспитивање исправка вредности по основу откупа станова неће бити реално исказана.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да преиспита вредност исправке вредности осталих дугорочних финансијских пласмана основу откупа станова и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

3.1.5. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства исказана су у износу од 375.243 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 12. Структура одложених пореских средстава: -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Одложена пореска средства (Напомена број 3.1.17.)	375.243	375.243
Укупно:	375.243	375.243

3.1.6. Залихе

Залихе су исказане у вредности од 711.328 хиљада динара и односе се на:

Табела број 13. Структура залиха -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	711.248	542.055
Роба	81	98
Плаћени аванси за залихе и услуге	14.905	11.145
Укупно:	726.234	553.298



Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар исказани су у износу од 711.248 хиљада динара и односе се на:

Табела број 14. Структура материјала, резервних делови, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Материјал	697.544	529.623
Алат и инвентар	211.032	254.365
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(197.328)	(241.933)
Укупно:	711.248	542.055

Материјал је исказан у износу од 697.544 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 15. Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Материјал за израду	694.924	526.437
Гориво и мазиво	2.573	3.042
Канцеларијски материјал	47	144
Укупно:	697.544	529.623

Залихе алата и ситног инвентара исказане су у износу од 13.703 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 16. Структура залиха алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Алат и инвентар у складишту	4.223	3.779
Ауто гуме у складишту	6.273	5.752
Алат и инвентар у употреби	196.861	180.110
Ситан инвентар са инвентарним бројем у употреби	467	61.823
Лична заштитна средства у складишту	3.207	2.901
Укупно		
Исправка вредности алата и инвентара у употреби	(196.861)	(180.110)
Исправка вредности ситног инвентара са инвентарним бројем	(467)	(61.823)
Укупно:	13.703	12.432

Налаз: Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године исказало залихе материјала, алата и ситног инвентара у износу од 711.248 хиљада динара од чега се 258.775 хиљада динара, односно 36% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2018. години и за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2 – Залихе што није у складу са чланом 21 став 2, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству¹¹. Наведено има за последицу нереално исказивање залиха материјала, алата и ситног инвентара. Није било могуће утврдити износ за који је потребно умањити вредност залиха материјала, алата и ситног инвентара, као ни утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа на дан 31. децембар 2018. године.

¹¹ „Сл. гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018



У току поступка обављања ревизије достављена нам је Изјава од 20. марта 2019. године потписана од стране извршног директора за водоводни систем, извршног директора за канализациони систем и извршног директора за пословно-техничку подршку у којој је наведено да стручне службе Предузећа сматрају да за залихе са спорим обртом не треба радити додатне процене вредности и евентуалне исправке, односно да су вредности у пословним књигама Предузеће реално исказане. Наведена изјава заведена је под број 21385/2019 дана 12. априла 2019. године. Решење о формирању наведене стручне службе као и докуменат у којем би био образложен начин утврђивања вредности залиха није нам достављен на увид до дана завршетка обављања ревизије.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да преиспита вредност залиха материјала, алата и ситног инвентара и утврђене ефекте евидентира у складу са MPC 2 - Залихе.

Залихе робе у износу од 81 хиљаду динара односе се на залихе хране и пића за потребе одмаралишта Врачар у Врњачкој бањи.

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 14.905 хиљада динара и односе се на:

Табела број 17. Плаћени аванси за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Плаћени аванси за услуге у земљи	15.222	11.278
Исправка вредности плаћених аванса	(317)	(132)
Укупно:	14.905	11.146

Плаћени аванси за услуге у земљи исказани су у износу од 15.222 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 18. Преглед плаћених аванса за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Електродистрибуција Београд, Београд	2.747
Јавно предузеће Службени гласник, Београд	1.034
ЕПС Снабдевање, Београд	875
Весна Марковић пр, Београд	869
Србија данас доо, Београд	600
Импулс хемија, Нови Сад	540
Јавно комунално предузеће Паркинг Сервис, Београд	486
Јелена Стојановић пр, Београд	473
Остали	7.598
Укупно:	15.222



3.1.7. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 2.724.580 хиљада динара и односе се на:

Табела број 19. Структура потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Купци у земљи - остала повезана лица	367.225	316.781
Купци у земљи	7.690.952	7.978.642
Исправка вредности потраживања од продаје	(5.333.597)	(5.409.736)
Укупно:	2.724.580	2.885.687

Потраживања по основу продаје купци у земљи – остала повезана лица исказана су у износу од 367.225 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 20. Структура потраживања од продаје купци у земљи – остала повезана лица: -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Потраживања од купаца за воду - остала повезана правна лица	362.916	312.696
Потраживања од купаца за услуге, сагласности и прикључке за фирме -остала повезана правна лица	164	164
Потраживања од купаца за услуге,сагласности и прикључке за физичка лица- остала повезана правна лица	194	194
Потраживања од купаца за услуге ИКТ - остала повезана правна лица	1.850	1.596
Потраживања од купаца за услуге баждарнице - остала повезана правна лица	0	0
Утужена потраживања од купаца за воду - остала повезана правна лица	2.064	2.094
Утужена потраживања од купаца за услуге ИКТ - остала повезана правна лица	37	37
Укупно:	367.225	316.781

Највећи део потраживања од продаје – купци у земљи – остала повезана лица односе се на:

Табела број 21. Структура највећих потраживања од продаје-купци у земљи-остала повезана правна лица -у хиљадама динара-

Назив	2018.
ЈКП Градско саобраћајно предузеће Београд, Београд	273.160
ЈП Водовод и канализација Гроцка, Београд-Гроцка	25.001
ЈКП Београдске електране, Београд - Нови Београд	10.864
ЈП СРПЦ Милан Гале Мускатиновић, Београд	7.518
Клиничко болнички центар Земун	4.814
Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда, Београд	4.775
ЈКП Градска чистоћа, Београд	4.111
Спортски центар Ташмајдан доо, Београд	3.089



Назив	2018.
ЈКП Зеленило-Београд, Београд	2.922
ЈП за обављање комуналних и других делатности од општег интереса за грађане градске општине Сурчин, Добановци	2.608
ЈКП Градске пијаце, Београд	2.206
Остали купци повезана правна лица	26.156
Укупно:	367.225

Потраживања по основу продаје купци у земљи исказана су у износу од 7.690.952 хиљаде динара односе се на:

Табела број 22. Структура потраживања од продаје купци у земљи -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Потраживања од купаца за воду -Инфостан	4.663.520	4.450.008
Потраживања од купаца за воду - остала правна и физичка лица	1.472.336	1.663.886
Потраживања од купаца за услуге, сагласности и прикључке за фирме - остала правна и физичка лица	1.678	1.403
Потраживања од купаца за услуге сагласности и прикључке за физичка лица - остала правна и физичка лица	10.918	12.378
Потраживања од купаца за услуге ИКТ- остала правна и физичка лица	96.310	168.960
Потраживања од купаца за услуге баждарнице - остала правна и физичка лица	14	6
Потраживања од купаца за материјал - остала правна и физичка лица	1.742	1.425
Купци за услуге пансион и кафа	12.125	12.055
Утужена потраживања од купаца за воду - остала правна и физичка лица	881.120	1.218.804
Утужена потраживања од купаца за услуге, сагласности и прикључке - остала правна и физичка лица	3.122	3.297
Утужена потраживања од купаца за услуге ИКТ - остала правна и физичка лица	123.529	137.498
Спорна потраживања од Инфостана	424.538	308.922
Укупно:	7.690.952	7.978.642

Највећи део исказаних потраживања од продаје – купци у земљи односи се на:

Табела број 23. Структура највећих потраживања од продаје -у хиљадама динара-

Назив	2018.
ЈКП Инфостан технологије, Београд	4.663.520
Железнице Србије ад, Београд	466.961
Ватерполо клуб Партизан, Београд	45.477
Југословенско спртско друштво Партизан, Београд	43.104
Фудбалски клуб Црвена звезда, Београд	25.314
Град Београд, Градска управа, Секретаријат за имовинске и правне послове, Сектор за управљање пословним простором, Београд	15.446
Фудбалски клуб Раднички, Београд	14.340



Назив	2018.
Фудбалски клуб ОФК Београд, Београд	13.125
Ратко Митровић Стандард доо, Београд	12.820
Врење- Спиритана доо, Београд	12.625
Дес доо, Београд	12.189
Политика ад, Београд	9.594
Остали купци у земљи	2.356.437
Укупно:	7.690.952

Потраживања за воду и одвођење отпадних вода чине скоро 97% укупних потраживања од купаца у земљи.

Потраживања од купаца за воду и одвођење отпадних вода односе се на фактурисану реализацију за утрошену воду и одвођење отпадних вода, док су остала потраживања настала по основу пружања услуга.

Предузеће количину испоручене воде утврђује читавањем водомера и индивидуалног водомера, проценом на основу мерила и критеријума утврђених чланом 54 Одлуке о пречишћавању и дистрибуцији воде¹², као и на основу норматива потрошње воде у случајевима утврђених наведеном Одлуком. Количина испоручене воде читавањем водомера и индивидуалног водомера утврђује се на основу разлике стања на бројилу између два читавања.

Количина одведених отпадних вода утврђује се на основу количине испоручене воде из градског водовода измерене на водомеру и проценом на основу критеријума утврђених чланом 66 Одлуке о одвођењу и пречишћавању атмосферских и отпадних вода на територији града Београда¹³.

Цена воде и одвођења отпадних вода утврђена је Одлуком о цени воде и одвођења отпадних вода број 39544, која је донета од стране Надзорног одбора 30. јуна 2016. године, на коју је дата сагласност Решењем Заменика градоначелника града Београда број: 38-4922/16-Г-01 од 22. јула 2016. године.

Потрошња домаћинстава се, највећим делом, фактурише преко ЈКП Инфостан технологије, Београд док се преостали налазе на директној наплати код Предузећа.

Потраживања од ЈКП Инфостан технологије, Београд

Потрошњу воде и одвођење отпадних вода за станове и стамбене зграде фактурише ЈКП Инфостан технологије, Београд преко система обједињене наплате.

Систем обједињене наплате (СОН) у граду Београду омогућава обраду података и обједињену наплату комуналних услуга преко месечних уплатница за станове, гараже и пословни простор на територији 10 централних градских општина (Чукарица, Нови Београд, Палилула, Раковица, Савски венац, Стари град, Вождовац, Врачар, Земун и Звездара) и три ободне градске општине (Барајево, Сурчин и Младеновац).

¹² Службени лист града Београда бр. 23/2005, 2/2011, 29/2014 и 19/2017

¹³ Службени лист града Београда бр. 6/2010, 29/2014, 29/2015 и 19/2017.



Систем пословних односа између чланица СОН-а регулисан је Општим протоколом о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате број 2655 I од 17. јануара 2017. године који је закључен од стране чланица СОН-а. Протоколом су дефинисане појединачне процедуре чланица СОН-а у поступању са подацима и документима између: ЈКП Инфостан технологије, Београд, ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд, ЈКП Градска чистоћа, Београд, ЈП Градско стамбено, Београд, и ЈКП Београдске електране, Београд.

Појединачни протокол о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате, заведен под бројем 17748I, закључен је између ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд и ЈКП Инфостан технологије, Београд 21. марта 2017. године. Протоколом се уређује начин, облици и рокови размене података између страна потписница неопходних за тачну и закониту наплату комуналних услуга, које пружа ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд корисницима СОН, као и података потребних за правовремено и прецизно праћење наплате датих услуга.

Спецификација слогова за размену података, која чини прилог 1 уз Појединачни протокол, представља саставни део протокола и садржи тачне и прецизне описе свих података чија се размена обавља. Спецификација у 12 тачака, састављена од текста и припадајућих табела, одређује који подаци су предмет размене уз означавање типа података, описа и дужине поља и одговарајућих коментара.

Спецификација финансијских извештаја, која чини прилог 2 уз Појединачни протокол, представља саставни део протокола којим је ближе дефинисана садржина и динамика финансијских извештаја које ЈКП Инфостан технологије, Београд доставља Јавно комуналном предузећу Београдски водовод и канализација, Београд

Размена података између страна потписница врши се искључиво у електронској форми.

Према Појединачном протоколу о размени података обавеза Предузећа је да достави ЈКП Инфостан технологије Београд, сваког 21. у месецу све потребне податке о новопријављеним корисницима, све потребне податке о одјављеним корисницима, податке о редовним задужењима и задужењима по основу усвојених рекламација корисника, као и податке о прешифрираним корисницима из СОН-а, док је обавеза ЈКП Инфостан технологије, Београд је да доставља Предузећу до 21. у месецу за претходни месец: потврду о примљеним задужењима, податке о месечним уплатама по задужењима за претходни месец, као и податке о главном дугу и затезној камати са старосном структуром датих дуговања, а синтетичке извештаје о фактурисаним, наплаћеним, ненаплаћеним износима, салду потраживања и осталим подацима до 20. у месецу за претходни месец. Достављени извештаји морају бити усаглашени са аналитичким евиденцијама које ЈКП Инфостан технологије, Београд води у име и за рачун Предузећа, а чија су форма и садржина усклађене са прописима који регулишу област рачуноводства, као и са захтевима Оснивача дефинисаним Закључцима, Одлукама и другим актима, као и појединачним захтевима Предузећа.

Чланом 6 Појединачног протокола о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате дефинисано је да ЈКП Инфостан технологије, Београд неће укључивати у Систем обједињене наплате новог корисника за услуге воде и канализације нити примењивати нормативе уколико ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд није



послао задужење у електронској форми. ЈКП Инфостан технологије, Београд је у обавези да о новом кориснику обавести ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд где ће исти поднети пријаву у складу са одговарајућим прописом.

Чланом 7 Појединачног протокола о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате дефинисано је да ЈКП Инфостан технологије, Београд не може вршити одјаве корисника за услуге воде и канализације уколико исти нису претходно одјављени у ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд.

Чланом 8 Појединачног протокола о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате дефинисано је да стране потписнице на месечном нивоу усаглашавају одговарајућу везу идент броја на уплатници система обједињене наплате са бројем одговарајућег регистра код Предузећа.

Према објашњењу одговорних лица, у поступку ревизије, Предузеће од ЈКП Инфостан технологије, Београд не добија редовно фајлове за размену података сходно Појединачном протоколу о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате. С обзиром да се фајлови за размену података не добијају редовно, Предузеће није у могућности да контролише достављене податке. Предузеће добија месечно синтетичке финансијске извештаје сходно Појединачном протоколу о размени података, али не у року који је дефинисан Протоколом (до 20. у месецу). Подаци који се добијају у фајловима из Прилога 1 (аналитика) – Спецификације слогова о размени података и подаци из финансијских извештаја који су предвиђени у Прилогу 2 (синтетика) нису у потпуности усаглашени.

Потраживања од купаца за воду – Инфостан и спорна потраживања од Инфостана исказана су у износу од 5.088.057 хиљада динара и односе се на:

Табела број 24. Преглед потраживања од физичких лица за воду и одвођење отпадних вода која води ЈКП Инфостан технологије, Београд преко система обједињене наплате

-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Потраживања од купаца за воду -Инфостан	4.663.520	4.450.008
Спорна потраживања од Инфостана	424.538	308.922
Укупно:	5.088.057	4.758.930

Потраживања од купаца за воду – Инфостан исказана су у износу од 4.663.520 хиљада динара односе се главни дуг који Предузеће потражује за задужење корисника на дан 31. децембар 2018. године у износу од 4.649.683 хиљада динара и салдо за одобрене субвенције које град Београд по основу рефундације преноси Предузећу у износу од 13.837 хиљада динара. Спорна потраживања од Инфостана у износу од 424.538 хиљада динара односе се на потраживања за таксе за извршитеље, предујам за професионалне извршитеље и остале трошкове професионалних извршитеља.

Главни дуг који ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд потражује за задужење корисника на дан 31. децембар 2018. године у износу од 4.649.683 хиљада динара представља разлику задужења корисника СОН и пренетих средстава Предузећу. Задужење корисника СОН Предузеће евидентира на основу месечних рекапитулација фактурисаног задужења и рекапитулација корекција задужења (рекламација). Пренета средства предузећу чине збир уплаћених средстава на жиро рачун Предузећа и извршених компензација.



Компензације се врше за фактуре за услуге обједињене наплате, пренос за предујам за професионалне извршитеље у име ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд, пренос за предујам за судског извршитеља у име ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд и пренос осталих трошкова извршитељима. Подаци се прате и усаглашавају на основу кумулативних месечних синтетичких извештаја: Достава података о задужењу, наплати и преносу средстава. Кумулативни месечни синтетички извештаји: Достава података о задужењу, наплати и преносу средстава, поред података о Главном дугу који ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд потражује за задужење корисника (задужењу и преносу средстава) садрже и податке о укупном дугу корисника.

Према синтетичком извештају ЈКП Инфостан технологије: Достава података о задужењу, наплати и преносу средстава у периоду 1. јануара до 31. децембра 2018. године број 891/1 од 1. фебруара 2019. године – Укупан дуг корисника на дан 31. децембар 2018. године, који потрошачи дугују за услуге ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд износи 4.689.723 хиљаде динара. Укупан дуг корисника на дан 31. децембар 2018. године чини збир салда дуга корисника и дуга по закљученим уговорима о отплати дуга на рате (салдо дуг корисника на дан 31. децембар 2018. године износи 4.445.591 хиљаду динара, а дуг по закљученим уговорима о отплати дуга на рате износи 244.132 хиљаде динара). Салдо дуг корисника исказан је и по старосној структури и представља разлику задужења корисника СОН и наплаћених средстава од корисника. Овај салдо такође, представља и збир потраживања од корисника за редовне и утужене рачуне, на дан 31. децембар 2018. године, у укупном износу од 4.445.591 хиљада динара (дуг корисника по неутуженим потраживањима у износу од 1.191.392 хиљаде динара и дуг корисника по утуженим потраживањима у износу од 3.254.199 хиљада динара).

Разлика салда који ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд потражује од корисника и укупног дуга корисника на дан 31. децембар 2018. године износи 40.040 хиљада динара (на дан 31. децембар 2017. године износила 76.282 хиљаде динара). Овај износ представља разлику између пренетих и наплаћених средстава на дан 31. децембар 2018. године, јер како је већ наведено – један салдо представља разлику задужења и пренетих средстава, а други разлику задужења и наплаћених средстава. Имајући у виду да је задужење у оба салда исто, сама разлика се односи на разлику пренетих и наплаћених средстава (више пренето Предузеће у односу на наплаћена средства од корисника). Разлика је смањена у односу на 31. децембар 2017. године за износ од 36.242 хиљаде динара, за колико је у 2018. години више наплаћено од стране ЈКП Инфостан технологије, Београд у односу на пренета средства Предузећу. Укупно наплаћена средства од корисника у 2018. години износе 5.378.046 хиљада динара, а укупно пренета средства 5.341.805 хиљада динара.

Податке о наплаћеним средствима ЈКП Инфостан технологије, Београд доставља путем месечних прегледа наплате на основу којих се утврђује висина накнаде за пружање услуге обједињене наплате (прилог уз фактуру), а прати и кроз кумулативне месечне синтетичке извештаје: Достава података о задужењу, наплати и преносу средстава. Цена коштања пружања услуге обједињене наплате у Београду дефинисана је Уговорима о утврђивању међусобних права и обавеза, број 42333 од 23. јуна 2017. године и 50464 од 17. јула 2018. године, закљученим између Предузећа и ЈКП Инфостан технологије, Београд. Цена коштања пружања услуга се уговара у релативном показатељу, а на основу званичних финансијских извештаја ЈКП Инфостан технологије, Београд за претходну пословну годину, према учешћу давалаца услуга у укупној наплати. Цена коштања за пружене услуге на месечном нивоу, коју Предузеће плаћа ЈКП Инфостан технологије, Београд у периоду од 1.



јула 2017. до 1. јула 2018. године у релативном показатељу износи 3,27%, а у периоду од 1. јула 2018. до 1. јула 2019. године у релативном показатељу износи 3,23%. У 2018. години за основицу за обрачун накнаде за пружање услуга обједињене наплате коришћен је износ укупно наплаћених средстава од корисника. (Напомена број 3.2.9)

Према објашњењу одговорних лица, у поступку ревизије, а на основу одговора које је дало ЈКП Инфостан технологије, Београд, до разлика је дошло јер се пренос средстава врши по кључу. Кључ се формира месечно на основу износа задужења за услуге ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд у односу на задужења за све даваоце услуга у СОН-у, у том проценту од уплаћених средстава се по формирању сваког извода текућег рачуна преноси ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд, с тим што се наплаћено у једном месецу преноси наредног месеца.

Налаз: У поступку ревизије је утврђено да постоји разлика у висини од 660.632 хиљаде динара између износа у аналитичкој евиденцији коју ЈКП Инфостан технологије Београд, води у име и за рачун Предузећа, сходно Појединачном протоколу о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате, и износа потраживања од купаца за воду преко Инфостана исказаног у пословним књигама Предузећа. Према достављеној аналитичкој евиденцији (фајл са подацима о главном дугу са старосном структуром) од стране ЈКП Инфостан технологије Београд, стање главног дуга на дан 31. децембар 2018. године износи 5.324.152 хиљаде динара, док је у пословним књигама Предузећа исказано стање 4.663.520 хиљада динара, што није у складу са чланом 11 став 8 Закона о рачуноводству¹⁴.

Табела број 25. Преглед аналитике главног дуга са старосном структуром на дан 31. децембар 2018. године
-у хиљадама динара-

Период задужења	Редовна потраживања	Утужена потраживања	Укупно
до 31.12.2010		1.264.820	1.264.820
01.01.2011 - 31.12.2011	1.026	272.976	274.001
01.01.2012 - 31.12.2012	64.823	293.889	358.713
01.01.2013 - 31.12.2013	75.283	169.095	244.378
01.01.2014 - 31.12.2014	103.594	268.259	371.854
01.01.2015 - 31.12.2015	126.564	215.824	342.388
01.01.2016 - 31.12.2016	142.051	240.930	382.981
01.01.2017 - 31.12.2017	161.157	276.076	437.234
01.01.2018 - 31.08.2018	295.543	145.137	440.680
01.09.2018 - 31.12.2018	746.727	218.048	964.775
Укупно:	1.716.770	3.365.055	5.081.824
Потраживања по репрограму дуга - Уговори - Укупно:			242.328
Укупан дуг:			5.324.152
Главни дуг синтетика ЈКП БВК:			4.663.520
Разлика			660.632

¹⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018



Предузеће је усагласило стање својих потраживања и обавеза са ЈКП Инфостан технологије, Београд на дан 31. децембар 2018. године, иако је било упознато да постоје неусаглашена стања у кубичима за воду и одвођење отпадних вода, разлике у вредносним месечним задужењима, као и разлике између синтетике и аналитике.

До завршетка поступка ревизије није добијено објашњење за утврђене разлике.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству¹⁵ и члана 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП Београдски водовод и канализација усагласи разлику између износа потраживања од купаца за воду преко Инфостана исказаног у пословним књигама Предузећа и аналитичке евиденције коју ЈКП Инфостан технологије Београд, води у име и за рачун Предузећа, сходно Појединачном протоколу о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате.

Спорна потраживања од Инфостана у износу од 424.538 хиљада динара, односе се на потраживања за таксе за извршитеље, предујам за професионалне извршитеље и остале трошкове професионалних извршитеља. Предузеће у пословним књигама поменута потраживања евидентира на основу месечних извештаја ЈКП Инфостан технологије, Београд - Достава података о задужењу, наплати и преносу средстава по основу предујама за професионалне извршитеље, таксе за судске извршитеље, таксе за утужења и остале трошкове професионалних извршитеља, који представља званичну рачуноводствену исправу.

Налаз: Чланом 10 Појединачног протокола о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате дефинисано је да ЈКП Инфостан технологије, Београд периодично у складу са својом динамиком подношења предлога за извршење, доставља аналитички извештај о подацима о наплати спроведеној принудним путем преко јавних извршитеља (за сваког поједино, а како је прецизирано у тачки 9. спецификације слогова за размену података). Наведеним Протоколом није дефинисано да ће ЈКП Инфостан технологије, Београд достављати Предузећу аналитику по корисницима у смислу члана 11 став 8 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да одредбе Појединачног протокола о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате усклади са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству.

Исправка вредности потраживања од продаје исказана је у износу од 5.333.597 хиљада динара.

Табела број 26. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од продаје:

-у хиљадама динара-

Назив	2018.
Исправка вредности потраживања од продаје на дан 1. јануар 2018. године	5.409.736
Повећање исправке вредности потраживања од продаје на терет расхода текуће године (Напомена број 3.2.16.)	881.416

¹⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018



Назив	2018.
Наплаћено у току године (Напомена број 3.2.15.)	(312.578)
Искњижење (отпис)	(25.178)
Пренос на спорна (дугорочна)	(619.799)
Исправка вредности потраживања од продаје на дан 31. децембар 2018. године	5.333.597

Исправка вредности потраживања од продаје на терет расхода текуће године и искњижавање већ исправљених потраживања од продаје извршено је на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године број 4308/2 од 30. јануара 2019. године, Одлуке Надзорног одбора број 7124/3 од 13. фебруара 2019. године о измени и допуни Одлуке Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године број 4308/2 од 30. јануара 2019. године и Одлуке Надзорног одбора о процени наплативости и исправкама вредности број 10397/1, од 27. фебруара 2019. године са Извештајем о неутуженим и утуженим потраживањима преко ЈКП Београдски водовод и канализација и преко ЈКП Инфостан технологије на дан 31. децембар 2018. године.

3.1.8. Друга потраживања

Друга потраживања исказана су у износу од 200.591 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 27. Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Потраживања за камату и дивиденде	549.549	1.451.290
Потраживања од запослених	3.980	4.027
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	9.706	7.059
Остала краткорочна потраживања	72.309	81.152
Исправка вредности других потраживања	(434.953)	(1.344.725)
Укупно:	200.591	198.803

Потраживања за камату и дивиденде исказана у износу 549.549 хиљада динара односе се на:

Табела број 28. Структура потраживања за камату и дивиденде

-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Потраживања за затезну камату за воду од повезаних правних лица	20.823	22.177
Потраживања за затезну камату за услуге од повезаних правних лица	322	344
Потраживања за затезну камату за воду по основу утужења од повезаних правних лица	70	353
Потраживања за затезну камату за услуге по основу утужења од повезаних правних лица	5	5
Потраживања за затезну камату за воду од Инфостана	341.745	332.378
Потраживања за затезну камату за воду од осталих правних и физичких лица	90.434	155.794
Потраживања за затезну камату за услуге од осталих правних и физичких лица	3.963	4.651



Назив	2018.	2017.
Потраживања за затезну камату по основу утужења од Инфостана	5.604	4.989
Потраживања за затезну камату за воду по основу утужења од осталих правних и физичких лица	68.933	911.927
Потраживања за затезну камату за услуге по основу утужења од осталих правних и физичких лица	16.283	15.729
Потраживања за камату - депозит	1.366	2.941
Укупно:	549.549	1.451.290

Потраживања од запослених исказана у износу од 3.980 хиљада динара односе се на потраживања од запослених за кафе кухињу и потраживања од запослених за коришћење Одмаралишта Врачар, Врњачка Бања.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана су у износу од 9.706 хиљада динара и највећим делом у износу од 8.917 хиљада динара односе се на потраживања по основу накнаде зараде за породиље.

Налаз: Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 3.139 хиљада динара потичу из 2016. и 2017. године и нису рефундирана у току 2018. године.

Ризик: С обзиром да потраживања потичу из ранијих година и да у 2019. години нису рефундирана постоји могућност да им вредност није реално исказана.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да преиспита наведена потраживања за накнаде зарада и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

Остала краткорочна потраживања исказана у износу од 58.677 хиљада динара односе се на:

Табела број 29. Структура осталих краткорочних потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Потраживања од чланица НАТО	13.632	13.632
Потраживања у оквиру Предузећа -Одмаралиште Врачар Врњачка Бања (Напомена број 3.1.21.)	58.677	67.520
Укупно:	72.309	81.152
Исправка потраживања од чланица НАТО	(13.632)	(13.632)
Укупно:	58.677	67.520

Исправка вредности других потраживања исказана је у износу од 434.953 хиљаде динара.

Табела број 30. Промене на рачуну исправке вредности других потраживања: -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Исправка вредности других потраживања на дан 01. јануар 2018. године	1.344.725
Повећање исправке вредности других потраживања на терет расхода текуће године (Напомена број 3.2.16.)	73.709



Назив	2018.
Наплаћено у току године (Напомена број 3.2.15)	(54.966)
Искњижење (отпис)	(2.098)
Пренос на спорна (дугорочна)	(926.417)
Исправка вредности других потраживања на дан 31. децембар 2018. године	434.953

Исправка вредности других потраживања на терет расхода текуће године и искњижавање већ исправљених других потраживања извршено је на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године број 4308/2 од 30. јануара 2019. године, Одлуке Надзорног одбора број 7124/3 од 13. фебруара 2019. године о измени и допуни Одлуке Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године број 4308/2 од 30. јануара 2019. године и Одлуке Надзорног одбора о процени наплативости и исправкама вредности број 10397/1 од 27. фебруара 2019. године са Извештајем о неутуженим и утуженим потраживањима преко ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд и преко ЈКП Инфостан технологије, Београд на дан 31. децембар 2018. године.

3.1.9. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани исказани у износу од 1.050.000 хиљада динара и односе се на:

Табела број 31. Краткорочни финансијски пласмани -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Краткорочни кредити у земљи	300.000	400.000
Остали краткорочни финансијски пласмани	750.000	750.000
Укупно:	1.050.000	1.150.000

Краткорочни кредити у земљи исказани су у износу од 300.000 хиљада динара и односе се на зајам дат Јавном комуналном предузећу Градско саобраћајно предузеће Београд, Београд на основу Уговора о зајму број 94610 од 28. децембра 2017. године и Анекса 1 уговора о зајму број 91556 од 28. децембра 2018. године.

Остали краткорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 750.000 хиљада динара и односе се на орочена средства код Банка Поштанска штедионица ад, Београд и UniCredit Bank Србија ад, Београд.

3.1.10. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински елементи и готовина исказани су у износу до 1.548.121 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 32. Структура готовинских еквивалената и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	0	5
Текући (пословни) рачуни	1.546.744	1.986.080
Благајна	226	143



Назив	2018.	2017.
Девизни рачун	177	837
Остала новчана средства	974	930
Укупно:	1.548.121	1.987.995

Текући (пословни) рачуни исказани су у износу од 1.546.744 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 33. Структура готовине на текућим (пословним) рачунима -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Banca Intesa ад, Београд	506.936
Banka Poštanska štedionica ад, Београд	934.317
UniCredit Bank Србија ад, Београд	80.726
ОТР банка Србија ад, Нови Сад	13.124
АИК Банка ад, Београд	11.131
Комерцијална банка ад, Београд	511
Укупно:	1.546.744

Средства у благајни исказана су у износу од 226 хиљада динара и односе се на дневни пазар од 30. и 31. децембра и благајну чекова грађана који су уплаћени на текући рачун, односно реализовани у 2019. години.

Средства на девизним рачунима су исказана у износу од 177 хиљада динара и односе се на средства на рачуну код UniCredit Bank Србија ад, Београд (износ од три хиљаде динара) и средства на девизном рачуну код Banca Intesa ад, Београд (износ од 174 хиљаде динара).

Остала новчана средства су исказана у износу од 974 хиљаде динара и односе се на наменска средства на рачунима код Banca Intesa ад, Београд (износ од 187 хиљаде динара на боловање и износ од 787 хиљада динара на средства солидарности).

3.1.11. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан је у износу од 84.725 хиљада динара и односи се на:

Табела број 34. Структура пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	57.698	25.396
Порез на додату вредност у датим авансима по општој стопи	185	0
Порез на додату вредност обрачунат на услуге иностраних лица	0	8.481
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	26.842	0
Укупно:	84.725	33.877



3.1.12. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 122.927 хиљада динара и односе се на:

Табела број 35. Структура активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Унапред плаћени трошкови	122.927	23.625
Укупно:	122.927	23.625

Унапред плаћени трошкови исказани у износу од 122.927 хиљада највећим делом у износу од 98.932 хиљаде динара се односи на гранулисани активни угаљ који ће бити коришћен у 2019. години током континуалног рада филтера са гранулисаним активним угљем док се преостали износи односи на трошкове осигурања возила за 2019. годину.

3.1.13. Ванбилансна имовина

Ванбилансна имовина исказана је у износу од 22.300.376 хиљада динара и односи се на мреже за дистрибуцију воде и мреже за одвођење атмосферских и отпадних вода које су у 2018. години пренете Оснивачу и дате су на коришћење и управљање Предузећу без накнаде на основу Решења број 463-1201/18-С од 21. децембра 2018. године.

3.1.14. Капитал

Капитал је исказан у вредности од 53.268.818 хиљада динара и односи се на:

Табела број 36. Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Основни капитал	34.440.764	36.025.996
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	35.863.065	55.964.733
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	(722)	(355)
Нераспоређени добитак	19.851	25.651
Губитак	(17.054.140)	(17.079.938)
Укупно:	53.268.818	74.936.087

3.1.14.1. Основни капитал

Основни капитала исказан је у вредности од 34.440.764 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 37. Структура основног капитала -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Државни капитал	23.226.994	23.226.994
Остали основни капитал	11.213.770	12.799.002
Укупно:	34.440.764	36.025.996



Државни капитал Предузећа је у пословним књигама исказан у износу од 23.226.995 хиљада динара колико износи и вредност капитала уписана у регистар Агенције за привредне регистре.

Надзорни одбор је дана 30. октобра 2017. године донео Одлуку број 76408/1 којом је усвојио Извештај о процени капитала ЈКП Београдски водовод и канализација на дан 1. јануар 2017. године. Основни капитал по наведеној процени износи 36.025.996 хиљада динара и чине га оснивачки капитал који ће бити уписан у регистар АПР 23.226.994 хиљада динара и остали капитал који ће бити предмет разграничења са Оснивачем у износу од 12.799.002 хиљада динара. Градско веће града Београда донело је дана 31. октобра 2017. године Решење број 3-1803/17-ГВ којим се даје сагласност на претходно поменути Одлуку Надзорног одбора. У току обављања ревизије није нам достављена структура државног капитала и осталог основног капитала.

У 2018. години укупно смањење осталог основног капитала износи 1.585.232 хиљаде динара. (Напомена број 3.1.2.)

3.1.14.2. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказане су у износу од 35.863.065 хиљада динара и односе се на:

Табела број 38. Структура ревалоризационих резерви по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	35.863.065	55.964.733
Укупно:	35.863.065	55.964.733

Промене на ревалоризационим резервама приказане су следећом табелом:

Табела број 39. Структура промена на ревалоризационим резервама -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Почетно стање	55.964.733
Повећање	32
Смањење (Напомена број 3.1.2.)	(20.101.700)
Укупно:	35.863.065



3.1.14.3. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата

Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата исказани су у износу од 722 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 40. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања	(355)	(355)
Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава	(367)	
Укупно:	(722)	(355)

3.1.14.4. Нераспоређена добит

Нераспоређена добит исказана је у износу од 19.851 хиљаду динара и односи се на:

Табела број 41. Структура нераспоређене добити -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Нераспоређени добитак текуће године	19.851	25.651
Укупно:	19.851	25.651

Промене на нераспоређеној добити приказане су следећом табелом:

Табела број 42. Структура промена на рачуну нераспоређене добити -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Почетно стање	25.651
Повећање	19.851
Смањење	(25.651)
Укупно:	19.851

Смањење нераспоређене добити у износу од 26.651 хиљада динара односи се на уплату Оснивачу 85% нето добити по финансијском извештају ЈКП Водовод и канализација, Београд за 2017. годину у износу од 21.804 хиљаде динара и на покриће губитка из ранијих година у износу од 3.848 хиљада динара на основу Одлуке Надзорног одбора број 43573/3 од 26. јуна 2018. године на коју је Скупштине града Београда дала сагласност Решењем број 3-632/18-С од 25. септембра 2018. године.

Нераспоређена добит 2018. године износи 19.851 хиљаду динара.



3.1.14.5. Губитак

Губитак је исказан у износу од 17.054.140 хиљада динара и односи се на:

Табела број 43. Структура губитка

-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Губитак ранијих година	17.054.140	17.079.939
Укупно:	17.054.140	17.079.939

Промене на рачуну губитка приказане су следећом табелом:

Табела број 44. Промене на рачуну губитка

-у хиљадама динара-

Назив	2018.
Почетно стање	17.079.939
Повећање	
Смањење (Напомена број 3.1.2.)	(25.799)
Укупно:	17.054.140

3.1.15. Дугорочна резервисања и обавезе

Дугорочна резервисања су исказана у износу од 354.469 хиљада динара и односе се на:

Табела број 45. Структура дугорочних резервисања

-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	262.623	298.384
Резервисања за трошкове судских спорова	91.846	97.470
Укупно:	354.469	395.854

Промене на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених приказане су следећом табелом:

Табела број 46. Структура промена на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

-у хиљадама динара-

Назив	2018.
Почетно стање	298.384
Смањење	(35.761)
Укупно:	262.623

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана су у износу од 262.623 хиљаде динара и односе се на обрачун резервисања из претходног периода.

Налаз: На основу инструкција Града Београда број П-01-031-86/2019 од 27. фебруара 2019. године Предузеће није извршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде за 2018. годину у складу са МРС 19 - Примања запослених. Нисмо у могућности да квантификујемо ефекте на финансијске извештаје за 2018. годину по наведеном основу.

Препорука број 10: Препоручује се предузећу да примени одредбе МРС 19 - Примања запослених и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.



Промене на рачуну резервисања за трошкове судских спорова приказане су следећом табелом:

Табела број 47. Структура промена на рачуну резервисања за трошкове судских спорова
-у хиљадама динара-

Назив	2018.
Почетно стање	97.470
Повећање (Напомена број 3.2.11)	1.876
Смањење	(7.500)
Укупно:	91.846

Резервисање за трошкове судских спорова исказана су у износу од 91.846 хиљада динара и односе се на резервисања извршена према процени службе имовинско правних послова.

3.1.16. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 553.746 хиљада динара и односе се на:

Табела број 48. Структура дугорочних обавеза
-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству	553.746	207.596
Укупно:	553.746	207.596

Дугорочни кредити и зајмови у иностранству исказани у износу од 553.746 хиљада динара односе се на обавезе по основу Уговора о зајму закљученим са Европском банком за обнову и развој број 16188I6-1 од 2. априла 2015. године и анекса тог уговора.

3.1.17. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу 2.655.673 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 49. Структура одложених пореских обавеза:
-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Одложене пореске обавезе	2.655.673	5.428.367
Укупно:	2.655.673	5.428.367

Промене на рачуну одложених пореских обавеза приказане су следећом табелом:

Табела број 50. Структура промена на рачуну одложене пореске обавезе -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Почетно стање	5.428.367
Смањење (Напомена број 3.1.2)	(2.772.694)
Укупно:	2.655.673

Исказане одложене пореске обавезе потичу из ранијих година.



Налаз: На основу инструкција Града Београда број ПП-01-031-86/2019 од 27. фебруара 2019. године Предузеће није извршило обрачун одложених пореских средстава и обавеза за 2018. годину у складу са МРС 12 - Порези на добитак. Нисмо у могућности да квантификујемо ефекте на финансијске извештаје за 2018. годину по наведеном основу.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да примени одредбе МРС 12 - Порези на добитак и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

3.1.18. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 177.222 хиљаде динара и односе се на део обавеза на основу дугорочног кредита које доспевају у 2019. години у складу са Уговором о зајму закљученим са Европском банком за обнову и развој број 1618816-1 од 2. априла 2015. године и анекса тог уговора.

3.1.19. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 51.257 хиљада динара и односе се на:

Табела број 51. Примљени аванси, депозити и кауције: -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Примљени аванси за услуге	31.373
Примљени аванси за закуп	19.884
Укупно:	51.257

3.1.20. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 1.082.661 хиљада динара и односе се на:

Табела број 52. Обавезе из пословања: -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Добављачи - остала повезана лица у земљи	16.929	61.956
Добављачи у земљи	1.064.555	829.907
Добављачи у иностранству	710	
Остале обавезе из пословања	467	726
Укупно:	1.082.661	892.589

Преглед добављача-остала повезана правна лица приказан је следећом табелом:

Табела број 53. Преглед добављача-остала повезана правна лица -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Јавно комунално предузеће Београд пут, Београд	9.894
Јавно комунално предузеће Зеленило-Београд, Београд	3.171
Јавно комунално предузеће Београдске електране, Београд	2.007
Јавно комунално предузеће Градска чистоћа, Београд	1.421
Остали	436
Укупно:	16.929



Преглед добављача приказан је следећом табелом:

Табела број 54. Преглед добављача у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2018.
Strabag AG, Београд	123.536
Јавно предузеће Електропривреда Србије, Београд	136.987
Fruveimpex d.o.o., Београд	113.837
Premtec d.o.o., Нови Сад	59.987
Санивод д.о.о., Београд	44.762
Сага д.о.о., Београд	44.616
Нафтна индустрија Србије а.д., Нови Сад	35.815
Intergradnjасоор d.o.o., Београд	31.038
A.D.D. system d.o.o., Београд	28.469
МПП Јединство ад, Севојно	19.232
Marking d.o.o., Ужице	21.488
Милановић третман вода д.о.о., Крагујевац	15.619
Ferrmont, Београд	12.110
Dobergard d.o.o., Београд	17.324
Mima komerc d.o.o., Београд	13.583
Дунав осигурање а.д.о., Београд	10.033
Остали	336.119
Укупно:	1.064.555

3.1.21. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 237.596 хиљада динара и односе се:

Табела број 55. Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	132.394	105.656
Друге обавезе	105.202	126.571
Укупно:	237.596	232.227

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 132.394 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 56. Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају	74.351	57.567
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	10.465	8.805
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	24.715	19.876
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	22.275	18.587



Назив	2018.	2017.
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	377	513
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	128	188
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	83	120
Укупно:	132.394	105.656

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су измирене у јануару 2019. године.

Друге обавезе исказане су у износу од 105.202 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 57. Структура других обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	63	63
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	65	65
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	8.896	26.068
Остале обавезе	96.178	100.375
Укупно:	105.202	126.571

Обавезе према члановима управног и надзорног одбора исказане су у висини од 65 хиљада динара и односе се на накнаду члановима надзорног одбора за децембар 2018. године. Обавезе су измирене у јануару 2019. године.

Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима исказане су у висини од 8.896 хиљада динара и односе се на накнаду по уговорима о обављању привремених и повремених послова за децембар 2018. године. Обавезе су измирене у јануару 2019. године.

Остале обавезе исказане у висини од 96.178 хиљада динара односе се на:

Табела број 58. Преглед осталих обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Обавезе у оквиру предузећа – одмаралиште Врачар Врњачка Бања (Напомена број 3.1.8.)	58.677
Обавезе по Закону о привременом умањењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава за децембар 2018.	22.254
Административне забране	12.374
Чланарине	2.873
Укупно:	96.178



3.1.22. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Обавезе по основу пореза на додату вредност исказане су у износу од 32.888 хиљада динара и односе се на:

Табела број 59. Структура обавеза по основу пореза на додату вредност

Назив	-у хиљадама динара-	
	2018.	2017.
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи (осим примљених аванса)	24.784	8.454
Обавезе за порез на додату вредност по издатим фактурама по посебној стопи (осим примљених аванса)	67	(2.244)
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по општој стопи	(33)	(29)
Обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по посебној стопи	76	76
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза	7.996	21.857
Укупно:	32.888	28.114

3.1.23. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 5.822 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 60. Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Назив	-у хиљадама динара-	
	2018.	2017.
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	5.822	17.322
Укупно:	5.822	17.322

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у висини од 5.822 хиљаде динара и односе се на обавезе за порезе и доприносе на обрачунату накнаду лицима по уговорима о привременим и повременим пословима и члановима надзорног одбора за децембар 2018. године. Обавезе су измирене у јануару 2019. године.

3.1.24. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у вредности од 1.486.517 хиљада динара и односе се на:

Табела број 61. Преглед пасивних временских разграничења

Назив	-у хиљадама динара-	
	2018.	2017.
Одложени приходи и примљене донације	1.486.517	1.803.453
Укупно:	1.486.517	1.803.453



Одложени приходи и примљене донације исказани су у износу од 1.486.517 хиљада динара и односе се на:

Табела број 62. Структура одложених прихода и примљених донација -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Примљене донације основна средства	1.486.472
Примљене донације материјал	45
Укупно:	1.486.517

Промене на примљеним донацијама за основна средства приказане су следећом табелом:

Табела број 63. Промене на примљеним донацијама за основна средства -у хиљадама динара-

Назив	Почетно стање	Повећање	Смањење	Укупно
Баново брдо	28.175		(2.013)	26.162
Ђусина канализација	7.395		(308)	7.087
Донација	34.408	45.417	(39.866)	39.959
Канализација донација	377.702		(217.965)	159.737
Канализациона мрежа Високог Стевана	6.408		(6.408)	
КЦС аутопут	4.874		(212)	4.662
КЦС Карађорђево трг	62.286	27.147	(5.828)	83.605
Лазаревац донације	35.396		(35.396)	
Липовица објекат	79.603	(1.034)	(1.034)	77.535
Липовица Вранић	56.618	1.034	(14.126)	43.526
Макиш објекат	1.093.076		(61.181)	1.031.895
МЈС	4.309		(519)	3.790
Водоводна мрежа Раковица	13.158		(13.158)	
Камион		8.514		8.514
Укупно:	1.803.408	81.078	(398.015)	1.486.472

Повећање у износу од 81.078 хиљада динара односи се на добијена финансијска средства од Града Београда - Градска управа града Београда реконструкцију, санацију и адаптацију КЦС Карађорђево трг у Земуну на основу Уговора број 8775I од 14. децембра 2017. године у износу од 27.147 хиљада динара и на добијену опрему у износу од 53.931 хиљаду динара из донације Европске уније.

Смањење у износу од 398.015 хиљада динара односи се на:

- 1) укидање одложених прихода и примљених донација која нису алоцирана на припадајућа средства по процени из 2017. године и које је Предузеће у 2018. години умањило за износ набавне вредности средстава које су пренете Оснивачу у 2018. години у износу од 287.053 хиљаде динара и
- 2) 110.962 хиљаде динара односи се на обрачунати износ амортизације.



Налаз: Предузеће не поседује аналитичку евиденцију прописану чланом 11 став 8 Закона о рачуноводству¹⁶ која се односи на одложене приходе и примљене донације који на дан 1. јануар 2018. године износе 489.282 хиљаде динара и за које је Предузеће у 2018. години извршило укидање у корист прихода у износу од 287.053 хиљаде динара због чега нисмо били у могућности да се уверимо у вредност исказаних прихода по наведеном основу.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да устроји аналитичку евиденцију за 203.263 хиљаде динара које су преостале одложеним приходима и примљеним донацијама у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству¹⁷.

3.2. Биланс успеха

3.2.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе су исказани у износу од 8.839.136 хиљада динара односе се на:

Табела број 64. Структура прихода од продаје робе -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	467.296
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	8.371.840
Укупно:	8.839.136

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту исказани у износу од 8.371.840 хиљада динара односе се на приходе од продаје воде преко ЈКП Инфостан технологије, Београд у износу од 5.196.039 хиљада динара, што чини 58,78% укупних прихода од продаје воде и одвођења отпадних вода и прихода од продаје воде осталим правним и физичким лицима у износу од 3.175.801 хиљада динара.

¹⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018

¹⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018



Налаз: У току поступка ревизије утврђено је да постоји разлика између укупно испоручених количина воде и канализације коју ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд доставља за фактурисање ЈКП Инфостан технологије, Београд и укупних количина које су фактурисане од стране ЈКП Инфостан технологије, Београд која према добијеним подацима Предузећа износи 189.257 хиљада динара са ПДВ-ом, односно 172.052 хиљада динара без ПДВ-а, због чега се нисмо могли уверити да су у пословним књигама Предузећа за 2018. годину исказани сви приходи који су настали из редовних активности што није у складу са параграфом 7 МРС 18 - Приходи којим је дефинисано да је приход бруто прилив економских користи током датог период који настаје из редовних активности ентитета при чему тај прилив резултира повећањем капитала који не представља пораст по основу доприноса учесника у капиталу.

Табела број 65. Преглед испоручене и фактурисане воде у 2018. години

Месец	По извештају ЈКП БВК		По извештају ЈКП Инфостан технологије		Разлика	
	м ³	у хиљадама дин. са ПДВ-ом	м ³	у хиљадама дин. са ПДВ-ом	м ³	у хиљадама дин. са ПДВ-ом
Јануар	6.458.728,77	365.758	6.430.462,33	354.013	28.266,44	11.745
Фебруар	6.473.199,71	366.577	6.452.609,18	353.921	20.590,53	12.656
Март	5.784.962,25	327.602	5.760.453,77	316.682	24.508,48	10.920
Април	6.458.648,41	365.753	6.429.823,00	354.296	28.825,41	11.457
Мај	6.287.647,68	356.069	6.253.601,97	344.666	34.045,71	11.403
Јун	6.717.604,67	380.418	6.673.991,98	367.961	43.612,69	12.457
Јул	6.426.222,05	363.917	6.386.372,00	352.913	39.850,05	11.004
Август	6.518.386,33	369.136	6.462.841,46	357.605	55.544,87	11.531
Септембар	6.418.710,18	363.492	6.364.272,26	352.623	54.437,92	10.868
Октобар	6.564.127,00	371.727	6.495.321,94	360.267	68.805,06	11.460
Новембар	7.035.131,52	398.399	6.949.136,63	386.135	85.994,89	12.264
Децембар	6.757.947,55	382.703	6.665.379,94	370.715	92.567,61	11.988
Укупно:	77.901.316,12	4.411.552	77.324.266,46	4.271.797	577.049,66	139.755

Табела број 66. Преглед одведених и фактурисаних отпадних вода у 2018. години

Месец	По извештају ЈКП БВК		По извештају ЈКП Инфостан технологије		Разлика	
	м ³	у хиљадама дин. са ПДВ-ом	м ³	у хиљадама дин. са ПДВ-ом	м ³	у хиљадама дин. са ПДВ-ом.
Јануар	5.762.667,18	131.907	5.748.160,80	127.731	14.506,38	4.175
Фебруар	5.778.259,00	132.264	5.773.563,89	127.822	4.695,11	4.442
Март	5.159.139,93	118.093	5.146.491,17	114.202	12.648,76	3.891
Април	5.745.576,51	131.509	5.730.883,31	127.434	14.693,20	4.075
Мај	5.573.192,18	127.561	5.551.560,02	123.512	21.632,16	4.049



Месец	По извештају ЈКП БВК		По извештају ЈКП Инфостан технологије		Разлика	
	м ³	у хиљадама дин. са ПДВ-ом	м ³	у хиљадама дин. са ПДВ-ом	м ³	у хиљадама дин. са ПДВ-ом.
Јун	5.918.312,78	135.470	5.889.179,96	131.084	29.132,82	4.386
Јул	5.669.724,84	129.780	5.644.443,44	125.940	25.281,40	3.840
Август	5.729.018,44	131.137	5.684.965,97	127.056	44.052,47	4.081
Септембар	5.638.546,74	129.066	5.590.851,49	125.260	47.695,25	3.806
Октобар	5.776.581,46	132.226	5.710.516,28	128.171	66.065,18	4.055
Новембар	6.238.619,57	142.802	6.156.591,19	138.402	82.028,38	4.400
Децембар	6.016.544,48	137.719	5.929.033,29	133.417	87.511,19	4.302
Укупно:	69.006.183,11	1.579.533	68.556.240,81	1.530.031	449.942,30	49.502

Табела број 67. Преглед укупне разлике испоручено - фактурисано у 2018. години
-у хиљадама динара-

Месец	По извештају ЈКП БВК са ПДВ-ом	По извештају ЈКП Инфостан технологије са ПДВ-ом	Разлика са ПДВ-ом
Јануар	497.664	481.744	15.921
Фебруар	498.841	481.743	17.099
Март	445.695	430.884	14.811
Април	497.263	481.730	15.532
Мај	483.630	468.178	15.452
Јун	515.888	499.045	16.843
Јул	493.697	478.853	14.844
Август	500.273	484.661	15.612
Септембар	492.558	477.884	14.674
Октобар	503.952	488.437	15.515
Новембар	541.201	524.537	16.664
Децембар	520.421	504.132	16.290
Укупно:	5.991.085	5.801.828	189.257

Према објашњењу одговорних лица, у поступку ревизије, до разлика је дошло јер постоје категорије потрошача које нису упарене између ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд и ЈКП Инфостан технологије, Београд а које је ЈКП Инфостан технологије, Београд именовано као чесме (нехигијенска насеља), неповезани, угашени, неупарени итд.

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



Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 6, 7 и 8 Појединачног протокола о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате изврши упаривање података о корисницима.

3.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 697.553 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 68. Структура прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту	9.435
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	688.119
Укупно:	697.553

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани у износу од 688.119 хиљада динара односе се на приходе од продаје услуга осталим правним и физичким лицима у износу од 279.945 хиљада динара (услови за пројектовање и сагласности на пројекат, накнаде за прикључак на водовод и канализацију, хитне интервенције, испитивање квара, санитарна контрола воде, укидње и обнова, услуге баждарнице итд), приход од чишћења сливника и одржавања фонтана у износу од 397.228 хиљада динара и приходе од пансиона, хране и пића – одмаралиште Врњачка Бања и кафе кухиње у износу од 10.946 хиљада динара.

За редовно одржавање јавних чесми и фонтана Град Београд, Градска управа града Београда, Секретаријат за комуналне и стамбене послове пренео је Предузећу укупна средства у износу од 122.897 хиљаде динара са ПДВ-ом, у складу са Уговором број III-01-401.1-1588/17 од 29. децембра 2017. године, Анексом I од 21. августа 2018. године и Анексом II од 6. децембра 2018. године, на основу испостављених ситуација о извршеним радовима на одржавању јавних чесама и фонтана од стране Предузећа.

За редовно одржавање система кишне канализације Град Београд, Градска управа града Београда, Секретаријат за комуналне и стамбене послове пренео је Предузећу укупна средства у износу од 313.642 хиљаде динара са ПДВ-ом, у складу са Уговором број III-01-401.1-1589/17 од 29. децембра 2017. године и Изменом и допуном Програма редовног одржавања Београдског система кишне канализације за 2018. годину број 352-4825/18-Г од 17. јула 2018. године на основу испостављених ситуација о извршеним радовима на редовном одржавању система кишне канализације од стране Предузећа.



3.2.3. Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 398.015 хиљада динара и у целини се односе на:

Табела број 69. Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Приходи по основу условљених донација (Напомена број 3.1.24)	398.015	112.429
Укупно:	398.015	112.429

3.2.4. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе у износу од 247 хиљада динара (194 хиљаде динара претходне године) односи се на продату храну и пиће у Одмаралишту Врачар у Врњачкој Бањи.

3.2.5. Приходи од активирања учинака

Приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе исказани су у износу од 12.078 хиљада динара (127.636 хиљада динара претходне године) и у целини се односе на приходе од сопствене изградње водоводне мреже.

Налаз: У поступку ревизије утврђено је да су приходи од активирања учинака и грађевински објекти (сопствена водоводна мрежа) приказани више за износ од 822 хиљаде динара у односу на стварно реализоване, због погрешно обрачунатих трошкова радне снаге.

Предузета мера број 1: Предузеће је у 2019. години извршило усклађивање вредности грађевинских објеката у износу од 822 хиљаде динара.

3.2.6. Трошкови материјала

Трошкови материјала су исказани у износу од 1.027.124 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 70. Структура трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Трошкови материјала	2018.	2017.
Трошкови материјала за израду	389.776	371.752
Трошкови осталог материјала (режијског)	550.110	622.247
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	87.238	69.184
Укупно:	1.027.124	1.063.183



Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 389.776 хиљада динара и односе се на:

Табела број 71. Структура трошкова материјала за израду -у хиљадама динара-

Трошкови материјала за израду материјала	2018.	2017.
Утрошени материјал за основну делатност	359.505	348.308
Материјал за одржавање чистоће	3.009	2.944
Лабораторијски материјал	22.202	16.021
Утрошене намирнице	1.278	875
Утрошене намирнице Врњачка Бања	3.738	3.561
Остали утрошени материјал	44	43
Укупно:	389.776	371.752

Трошкови осталог материјала исказани су у износу од 550.110 хиљада динара и односе се на:

Табела број 72. Структура трошкова осталог материјала (режијског) -у хиљадама динара-

Трошкови осталог материјала (режијског)	2018.	2017.
Материјал за текуће одржавање	501.885	505.186
Материјал за инвестиционо одржавање	19.300	88.544
Остали утрошени материјал-непроизводна фаза	14.660	13.888
Канцеларијски материјал	5.945	6.884
Трошкови ауто гума	8.320	7.745
Укупно:	550.110	622.247

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу од 87.238 хиљада динара и односе се на:

Табела број 73. Структура трошкова једнократног отписа алата и инвентара

Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2018.	2017.
Трошкови ситног инвентара	49.990	38.721
Трошкови личних заштитних средстава	37.248	30.463
Укупно:	87.238	69.184

3.2.7. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије су исказани у износу од 1.228.380 хиљада динара и односе се на:

Табела број 74. Структура трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Трошкови горива и енергије	2018.	2017.
Гориво за моторна возила и механизацију агрегата	168.798	153.713
Трошкови мазива	3.310	6.419
Огревно дрво	8.840	9.786
Електрична енергија	1.013.923	1.001.126
Утрошени гас	33.509	33.341
Укупно:	1.228.380	1.204.385



3.2.8. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 3.598.296 хиљада динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 75. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	2.649.916	2.215.166
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	493.015	411.429
Трошкови накнада по уговору о делу	396	
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	170.124	502.259
Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора	546	462
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	1.234	1.234
Остали лични расходи и накнаде	283.065	194.917
Укупно:	3.598.296	3.325.467

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о раду, Законом о јавним предузећима, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Колективним уговором за Јавно комунално предузеће Београдски водовод и канализација од 29. јануара 2015. године, Анексом I колективног уговора за Јавно комунално предузеће Београдски водовод и канализација од 2. фебруара 2018. године, Анексом II колективног уговора за Јавно комунално предузеће Београдски водовод и канализација од 1. јуна 2018. године и Колективним уговором за Јавно комунално предузеће Београдски водовод и канализација од 9. октобра 2018. године, Правилником о организацији и систематизацији послова број 28671-1 од 9. јуна 2015. године са свим изменама и допунама, уговорима о раду и Ребалансом II Програма пословања предузећа за 2018. годину, Одлуком број 92912 од 22. децембра 2017. године којом је дефинисано да се обрачун и исплата цене радног часа и зарада за 2018. годину врши у складу са Програмом пословања ЈКП Београдски водовод и канализација према маси зарада одобреној Закључком градоначелника града Београда, на месечном нивоу.

Трошкови зарада и накнада зарада (бруто) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у укупном износу од 3.142.931 хиљаду динара и односе се на:

- 1) обрачунате зараде и накнаде зарада (бруто) и трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца за 2018. годину у износу од 2.649.916 хиљада динара и
- 2) обрачунате порезе и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 493.015 хиљада динара.

Колективним уговором за Јавно комунално предузеће Београдски водовод и канализација од 29. јануара 2015. године и Колективним уговором за Јавно комунално предузеће Београдски водовод и канализација од 9. октобра 2018. године дефинисано је да се



зарада састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа у складу са колективним уговором, уговором о раду и другим општим актима послодавца. Основна зарада запосленог се утврђује на основу коефицијента посла, вредности радног часа и времена проведеног на раду односно месечног фонда часова рада. Вредност радног часа за запослене за текући месец се утврђује на основу планиране масе за одговарајући месец и времена проведеног на раду, умањене за обавезе које на зараде плаћа послодавац, обрачунате по свим основама, топли оброк и регрес за годишњи одмор. Маса зарада за редован рад се утврђује Програмом пословања за одговарајућу годину. Коефицијент посла утврђује се на основу сложености, одговорности, услова рада и стручне спреме, која је услов за обављање одређеног посла, полазећи од специфичности послава.

3.2.8.1. Зараде пословодства

Пословодство Предузећа чине директор и седам извршних директора Предузећа.

Директор Предузећа именован је од стране Скупштине града Београда Решењем број 111-834/16-С од 30. новембра 2016. године. Надзорни одбор и Директор су дана 12. децембра 2016. године закључили Уговор о раду број 77166.

3.2.8.2. Трошкови накнада по уговору о делу

У 2018. години Предузеће је у оквиру трошкова накнада по основу уговора о делу исказало износ од 396 хиљада динара који се односи накнаду по основу уговора о делу за хидрауличко димензионисање објеката за фазу израде Пројекта за извођење за реконструкцију ППП Језеро - Предтретман и ППВ Језеро Филтерска инсталација.

3.2.8.3. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 170.124 хиљаде динара и односе се обрачунату накнаду по уговорима о обављању привремених и повремених послова.

3.2.8.4. Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора

Трошкови накнаде физичким лицима по основу осталих уговора исказани су у износу од 546 хиљада и односе се на накнаду трошкова физичким лицима на основу закључених уговора о студентској пракси.

3.2.8.5. Трошкови накнаде члановима надзорног одбора

Трошкови накнаде члановима надзорног одбора исказани су у износу од 1.234 хиљаде динара и односе се на накнаду председника и члановима Надзорног одбора које је именovala Скупштина града Београда дана 7. новембра 2017. године Решењем број 112-929/17-С-7.

Нето накнада за рад председника и чланова Надзорног одбора исплаћивана је у складу са Закључком број 120-1044/14-С од 18. септембра 2014. године, који је донела Скупштина града Београда.



3.2.8.6. Остали лични расходни и накнаде

Предузеће је у оквиру осталих личних расхода и накнада исказало износ од 283.065 хиљада динара који се односи на:

Табела број 76. Остали лични расходи и накнаде -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Солидарна помоћ, трошкови лечења и итд	185.963
Превоз запослених	81.789
Стипендије	7.240
Отпремине	5.307
Трошкови службеног пута	2.766
Укупно:	283.065

Укупна висина исплаћене солидарне помоћи са припадајућим порезом на доходак грађана у 2018. години износи 121.081 хиљаду динара и односи се на солидарну помоћ исплаћену свим запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених и то у висини од 42 хиљаде динара нето по запосленом на основу Одлуке директора број 75205.

3.2.9. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2018. години исказани су у укупном износу од 872.746 хиљада динара и односе се на:

Табела број 77. Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Трошкови услуга на изради учинака	3.240	0
Трошкови транспортних услуга	54.418	56.888
Трошкови услуга одржавања	373.181	361.476
Трошкови закупнина	9.291	21.511
Трошкови рекламе и пропаганде	375	1.026
Трошкови осталих услуга	432.241	414.798
Укупно:	872.746	855.699

3.2.9.1. Трошкови услуга на изради учинака

Трошкови услуга на израду учинка су исказани у износу од 3.240 хиљада динара и односе се на услуге читања водомера, монтажу и демонтажу водомера и текуће одржавања средстава.

3.2.9.2. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 54.418. хиљада динара и односе се на трошкове превоза и претовара трошкове ПТТ услуга, накнаду коришћења телефонског канала, трошкове ПТТ опреме итд.



3.2.9.3. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су износу од 373.181 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 78. Структура трошкова услуга одржавања -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Текуће одржавање рада екстерно	339.082
Трошкови инвестиционог одржавања	8.590
Услуге замене водомера	23.740
Трошкови оправке одржавања фонтане	1.769
Укупно:	373.181

Трошкови одржавања екстерни у 2018. години исказани су у износу од 339.082 хиљаде динара и односе се на услуге комисије за вршење техничког прегледа објекта, услуге монтаже и демонтаже водомера, ископ радних јама за израду ревизионих сливника, радове на бушењу депресионих бунара итд.

Трошкови услуга замене водомера исказани у у износу од 23.740 хиљада динара односе се на монтажу и демонтажу водомера.

3.2.9.4. Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани су у износу од 9.291 хиљаду динара и односе се на коришћење инсталације на црпној станици Дунав, ангажовање аутоцистерни као покретних резервоара итд.

3.2.9.5. Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 432.241 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 79. Структура трошкова осталих услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Трошкови услуга изношења смећа	13.797
Трошкови грејања	20.761
Трошкови обједињене наплате (Напомена број 3.1.7.)	179.847
Трошкови поправки коловоза и зелених површина	135.787
Обезбеђење објекта	81.577
Остало	472
Укупно:	432.241

3.2.10. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 2.336.642 хиљаде динара.

Табела број 80. Трошкови амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Трошкови амортизације (Напомена број 3.1.1. и 3.1.2.)	2.336.642	2.376.410
Укупно:	2.336.642	2.376.410



3.2.11. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 1.876 хиљада динара и односе се на:

Табела број 81. Трошкови дугорочних резервисања -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		39.601
Остала дугорочна резервисања	1.876	23.755
Укупно:	1.876	63.356

Остала дугорочна резервисања исказана су у износу од 1.876 хиљада динара и односе се на резервисања за трошкове судских спорова. (Напомена број 3.1.15.)

3.2.12. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су износу од 821.054 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 82. Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Трошкови непроизводних услуга	229.756	232.153
Трошкови репрезентације	2.519	1.239
Трошкови премија осигурања	35.347	25.985
Трошкови платног промета	12.143	8.226
Трошкови чланарина	2.035	2.220
Трошкови пореза	93.257	97.698
Остали нематеријални трошкови	445.997	408.131
Укупно:	821.054	775.652

3.2.12.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у 2018. години исказани су у износу од 229.756 хиљада динара и односе се на адвокатске услуге, услуге обавезног здравственог прегледа радника, обуке, трошкове контроле квалитета воде, стручно оспособљавања кадрова на одржавању и руковању опреме, услуге чишћења објекта, услуге продукције итд.

3.2.12.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације у 2018. години исказани су у износу 2.519 хиљада динара и односе се на трошкове угоститељских услуга.

3.2.12.3. Трошкови премија сигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 35.347 хиљада динара и односе се на трошкове осигурања за 2018. годину.



3.2.12.4. Трошкови платног прмета

Трошкови платног прмета исказани су у износу од 12.143 хиљаде динара и односе се на трошкове провизије банака.

3.2.12.5. Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су износу од 93.257 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове пореза на имовину, накнаду за коришћење вода и локалне комуналне таксе.

3.2.12.6. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 445.997 хиљада динара и односе се на:

Табела број 83. Структура осталих нематеријалних трошкова -у хиљадама динара

Назив	2018.
Трошкови огласа	506
Таксе	5.190
Трошкови извршитеља	186.749
Стручна литература	1.287
Умањење зарада по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава	248.822
Прибављање сагласности за техничку документацију	3.443
Укупно:	445.997

Остали нематеријални трошкови који се односе на износ уплаћене разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца у складу са одредбама члана 7 став 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁸ исказани су у износу од 248.822 хиљаде динара.

Налаз: За лица којима је максимална висина зараде одређена Закључком градоначелника града Београда број 120-1751711-Г од 28. априла 2011. године Предузеће није уплаћивало разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца што није у складу са одредбама члана 7 став 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁹. На овај начин остали нематеријални трошкови су мање исказани за 2.194 хиљаде динара.

¹⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 116/2014

¹⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 116/2014



Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 7 став 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁰ врши уплату разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и за лица којима је максимална висина зараде одређена Закључком градоначелника града Београда број 120-1751711-Г од 28. априла 2011. године.

3.2.13. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су износу од 280.596 хиљада динара и односе се на:

Табела број 84. Преглед финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица	5.886	7.951
Приходи од камата	273.663	332.036
Позитивне курсне разлике	1.047	10.067
Укупно:	280.596	350.054

Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица исказани у износу од 5.886 хиљада динара односе се на приходе од затезних камата за воду од повезаних правних лица у износу од 5.872 хиљаде динара и приходе од затезних камата за услуге од повезаних правних лица у износу од 14 хиљада динара.

Приходи од камата исказани у износу од 273.663 хиљаде динара односе се на:

Табела број 85. Преглед прихода од камата -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Приходи од камата по другим финансијским пласманима (Напомена 3.1.9.)	63.525
Приходи од затезних камата за воду преко Инфостана	105.320
Приходи од затезних камата за воду од осталих правних и физичких лица	92.478
Приходи од затезних камата за услуге од осталих правних и физичких лица	12.340
Укупно:	273.663

Налаз: Предузеће није у пословним књигама 2018. године евидентирало приходе од камата у износу од 3.690 хиљада динара који се односе на 2018. годину по основу Уговора о ороченом динарском/девизном депозиту број 72871 од 17. октобра 2018. године и 82296 од 26. новембра 2018. године закљученим са UniCredit Bank Srbija ад, Београд коју су наплаћене у 2019. години што није у складу са одребама члана 19 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству²¹, којим је дефинисано да се у редовним финансијским извештајима правних лица у обзир узимају сви приходи и расходи без обзира на датум њихове наплате односно исплате. На овај начин мање су исказани приходи од камата за поменути износ.

²⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 116/2014

²¹ „Сл. гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018



Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да приходе од камата евидентира у складу са одребама члана 19 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству²².

3.2.14. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 1.916 хиљада динара и односе се на:

Табела број 86. Преглед финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Расходи камата	609	13.929
Негативне курсне разлике	1.307	1.903
Укупно:	1.916	15.832

3.2.15. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказују по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказују по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 367.544 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 87. Преглед прихода од усклађивања вредности -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	367.544	364.385
Укупно:	367.544	364.385

Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана односе се на наплаћена исправљена потраживања од продаје у износу од 312.578 хиљада динара и наплаћена исправљена друга потраживања у износу од 54.966 хиљада динара. (Напомена број 3.1.7. и 3.1.8.)

3.2.16. Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказују по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 955.125 хиљада динара и односе се на:

Табела број 88. Преглед расхода од усклађивања вредности -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена број 3.1.7. и 3.1.8.)	955.125	874.643
Укупно:	955.125	874.643

²² „Сл. гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018



Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказано је у износу од 955.125 хиљада динара и односи се на:

Табела број 89. Преглед обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана
-у хиљадама динара-

Назив	2018.
Обезвређивање потраживања од продаје воде	857.006
Обезвређивање потраживања од продаје услуга	24.411
Обезвређивање потраживања од камата	73.709
Укупно:	955.125

3.2.17. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 318.362 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 90. Преглед осталих прихода
-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		2.514
Добици од продаје материјала	6.151	2.111
Наплаћена отписана потраживања		11
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика	5.195	6.099
Приходи од укидања дугорочних резервисања	3.447	11.712
Остали непоменути приходи	303.569	163.460
Укупно:	318.362	185.906

Добици од продаје материјала исказани су у износу од 6.151 хиљаду динара и односе се на приходе по основу продаје секундарних сировина - разног отпада: отпадног лима, месинга, гвожђа, стакла, пластике, папира, пнеуматских гума и отпада од гума, као и електро - отпада

Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика у износу од 5.195 хиљада динара односе се на приходе од уговорених казни са добављачима за кашњење у испоруци по уговорима закљученим у поступцима јавних набавки.

Приходи од укидања дугорочних резервисања исказани су у износу од 3.447 хиљада динара и односе се на укидање дела раније формираних дугорочних резервисања за јубиларне награде и судске спорове. (Напомена број 3.1.15.)

Остали непоменути приходи исказани у износу од 303.569 хиљада динара највећим делом, у износу од 194.373 хиљаде динара се односе на приходе од наплаћених трошкова јавних извршитеља и приходе од наплате предујма за професионалне извршитеље, таксе за судске извршитеље, таксе за утужења и остале трошкове професионалих извршитеља преко ЈКП Инфостан технологије Београд, док се остатак у износу од 109.196 хиљада динара односи на процену материјала и резервних делова по фер вредности на дан 1. јануар 2018. године, који су у ранијим годинама истребовани а нису утрошени. Процену је извршио Градски завод за вештачење, Београд на основу Уговора број 30352 од 7. маја 2018. године и доставио Извештај о процени вредности материјала у магацинима број Пв-73/18 од 27. јула 2018. године, који је Надзорни одбор усвојио 13. фебруара 2019. године Одлуком број 7124/2.



3.2.18. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 54.989 хиљада динара и односе се на:

Табела број 91. Преглед осталих расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Губици по основу расходања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме (Напомена број 3.1.2.)	20.314	2.294
Расходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика који не испуњавају услове да се искажу у оквиру ревалоризационих резерви	1.848	2.197
Расходи по основу директних отписа потраживања	2.614	4.876
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	9	10
Остали непоменути расходи	30.203	30.412
Укупно:	54.989	39.789

Остали непоменути расходи исказани су износу од 30.203 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 92. Структура осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара

Назив	2018.
Трошкови спорова	6.181
Казне за провредне, преступне и пресије	655
Накнаде штете трећим лицима	5.566
Издаци за хуманитарне намене	346
Рекреација запослених	10.633
Едукација и културна дешавања	551
Потписиници репрезентације синдиката	121
Остали непоменути расходи	6.150
Укупно:	30.203

3.2.19. Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода исказан је у износу од 4.962 хиљаде динара.



3.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.4. Извештај о променама на капиталу

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2018. годину утврђено је да предметни извештај, одражава финансијски положај Предузећа, да је састављен у складу са МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, параграфом 106 - 110 и да обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисницима финансијских извештаја.

3.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 2018. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са МРС 7 - Извештај о токовима готовине, чиме су обезбеђене релевантне информације о променама у готовини и готовинским еквивалентима Предузећа у оквиру пословних активности, активности инвестирања и финансирања.

3.6. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, параграф 112 и чланом 2 Закона о рачуноводству, Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2 Закона о рачуноводству.

4. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није било давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следећу неправилност:

- 1) Код запослених који су имали увећање зараде (по основу рада на дан празника који је нерадан, за рад ноћу, за рад недељом, за сменски рад итд) Предузеће је при обрачуну увећане зараде по основу временаведеног на раду као основицу за обрачун



примењивало збир основне зараде и свих увећања зараде запосленог у току тог месеца, а не само основну зараду како је дефинисано чланом 17 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће Београдски водовод и канализација од 29. јануара 2015. године и чланом 19 Колективног уговора за Јавно комунално предузеће Београдски водовод и канализација од 9. октобра 2018. године.

Предузета мера број 2: Предузеће је основицу за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду ускладило са одредбама важећег колективног уговора од обрачуна зараде за мај 2019. године.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И
КАНАЛИЗАЦИЈА, БЕОГРАД**



САДРЖАЈ

1. Биланс стања.....	91
2. Биланс успеха.....	97
3. Извештај о токовима готовине.....	100
4. Извештај о променама на капиталу.....	102
5. Извештај о осталом резултату.....	105



1. Биланс стања
на дан 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		52.897.029	76.831.214	
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		97.697	63.734	
1. Улагања у развој		3.735	5.994	
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права		62.172	14.257	
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми		31.790		
6. Аванси за нематеријалну имовину			43.483	
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		52.789.751	76.754.276	
1. Земљиште		10.902.480	10.902.480	
2. Грађевински објекти		35.072.170	60.241.798	
3. Постројења и опрема		5.674.758	4.834.737	
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми		1.130.857	653.223	
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми		3.329		
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему		6.157	122.038	
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				
ІV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		9.581	13.204	
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају		4.390		



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
4.Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5.Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6.Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9.Остали дугорочни финансијски пласмани		5.191	13.204	
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2.Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5.Потраживања по основу јемства				
6.Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА		375.243	375.243	
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		6.457.178	6.833.286	
I ЗАЛИХЕ		726.234	553.299	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		711.248	542.055	
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4.Роба		81	98	
5.Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		14.905	11.146	
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ		2.724.580	2.885.687	
1.Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
2.Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица		147.620	191.176	
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		2.576.960	2.694.511	
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА				
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		200.591	198.803	
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ		1.050.000	1.150.000	
1. Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани- остала повезана правна лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи		300.000	400.000	
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани		750.000	750.000	
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		1.548.121	1.987.995	
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		84.725	33.877	
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		122.927	23.625	
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		59.729.450	84.039.743	
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		22.300.376	596	



Биланс стања
на дан 31.12.2018. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ		53.268.818	74.936.087	
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		34.440.764	36.025.996	
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал		23.226.994	23.226.994	
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал		11.213.770	12.799.002	
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		35.863.065	55.964.733	
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)		722	355	
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		19.851	25.651	
1. Нераспоређени добитак ранијих година				
2. Нераспоређени добитак текуће године		19.851	25.651	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		17.054.140	17.079.938	
1. Губитак ранијих година		17.054.140	17.079.938	
2. Губитак текуће године				
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		730.994	603.450	



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		354.469	395.854	
1. Резервисања за трошкове у гарантном року				
2. Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3. Резервисања за трошкове реструктурирања				
4. Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		262.623	298.384	
5. Резервисања за трошкове судских спорова		91.846	97.470	
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		376.525	207.596	
1. Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2. Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3. Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4. Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи		376.525	207.596	
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				
V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		2.655.673	3.428.367	
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		3.073.965	3.071.839	
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		177.222	49.504	
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		177.222	49.504	
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ,		51.257	48.630	



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ				
III. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		1.082.661	892.589	
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству		16.929	61.956	
5. Добављачи у земљи		1.064.556	829.907	
6. Добављачи у иностранству		710		
7. Остале обавезе из пословања		466	726	
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		237.596	232.227	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		32.890	28.114	
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		5.822	17.322	
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		1.486.517	1.803.453	
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		59.729.450	84.039.743	
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		22.300.376	596	



2. Биланс успеха
за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		9.934.704	9.592.279
І. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ		8.839.136	8.887.342
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		467.296	488.832
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		8.371.840	8.398.510
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
ІІ. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		697.553	592.508
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту		9.435	8.302
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		688.118	584.206
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
ІІІ. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		398.015	112.429
ІV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ			
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		9.874.287	9.536.710
І. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ		247	194
ІІ. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ		12.078	127.636
ІІІ. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
ІV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		1.027.124	1.063.182
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		1.228.380	1.204.386
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		3.598.296	3.325.467
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		872.746	855.699
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		2.336.642	2.376.410



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Х. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА		1.876	63.356
ХІ. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		821.054	775.652
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК		60.417	55.569
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК			
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		280.596	350.054
І. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		5.886	7.951
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица		5.886	7.951
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
ІІ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		273.663	332.036
ІІІ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.047	10.067
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		1.916	15.832
І. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
ІІ. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		609	13.929
ІІІ. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.307	1.903
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		278.680	334.222
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		367.544	364.385
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		955.125	874.643
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		318.362	185.907
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		54.989	39.789
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		14.889	25.651
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА		4.962	



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		19.851	25.651
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК		19.851	25.651
Т. НЕТО ГУБИТАК			
І. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІІ. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ІІІ. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
ІV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			



**3. Извештај о токовима готовине
за период од 01.01.2018. до 31.12.2018. године**

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	10.591.021	10.329.289
1. Продаја и примљени аванси	10.254.657	9.360.808
2. Примљене камате из пословних активности	186.624	193.760
3. Остали приливи из редовног пословања	149.740	274.721
II. Одливи готовине из пословних активности	8.566.502	8.286.055
1. Исплате добављачима и дати аванси	4.427.589	4.378.102
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	3.729.738	3.733.890
3. Плаћене камате	1.906	12.131
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	407.269	161.932
III. Нето прилив готовине из пословних активности	2.024.519	2.043.234
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА	168.364	67.964
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		3.150
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	103.265	
4. Примљене камате из активности инвестирања	65.099	64.814
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	2.908.292	1.745.611
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	2.908.292	1.745.611
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	2.739.928	1.677.647



Извештај о токовима готовине
за период од 1.1.2018. до 31.12. 2018. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања	392.333	306.689
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)	392.333	278.306
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		22.108
5. Остале краткорочне обавезе		6.275
II. Одливи готовине из активности финансирања	116.798	658.937
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)	45.490	24.905
3. Краткорочни кредити (одливи)	49.504	228.921
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде	21.804	405.111
III. Нето прилив готовине из активности финансирања	275.535	
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		352.248
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	11.151.718	10.703.942
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	11.591.592	10.690.903
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		13.339
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	439.874	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	1.987.995	1.974.656
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	1.548.121	1.987.995



4. Извештај о променама на капиталу за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата			Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређен и добитак	Ревалоризационе резерве	Актуарски добитци или губици	Добитци или губици по основу удела у осталом добитку или губитку	
Почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.							
а) дуговни салдо рачуна		7.814.906			355		85.759.701
б) потражни салдо рачуна	36.025.996		25.651	57.523.315			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
а) исправке на дуговној страни рачуна							
б) исправке на потражној страни рачуна		5.366					
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.							
а) Кориговани дуговни салдо рачуна		7.809.540			355		85.765.067
б) Коригован и потражни салдо рачуна	36.025.996		25.651	57.523.315			
Промене у претходној 2017. години							



а) промет на дуговној страни рачуна		9.270.398		1.536.201			
б) промет на потражној страни рачуна							
Стање на крају претходне године 31.12.2017.							
а) дуговни салдо рачуна		17.079.938			355		74.958.468
б) потражни салдо рачуна	36.025.996		25.651	55.987.114			
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика							
а) Исправке на дуговној страни рачуна				22.381			
б) Исправке на потражној страни рачуна							
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2018.							
а) кориговани дуговни салдо рачуна		17.079.938			355		74.936.087
б) коригован и потражни салдо рачуна	36.025.996		25.651	55.964.733			
Промене у текућој 2018. години							
а) промет на дуговној страни рачуна			25.651	20.101.668		367	
б) промет на потражној страни рачуна	1.585.232	25.798	19.851				



Стање на крају текуће године							
а) дуговни салдо рачуна		17.054.140			355	367	53.268.818
б) потражни салдо рачуна	34.440.764		19.851	35.863.065			



**5. Извештај о осталом резултату
за период од 1.1.2018. до 31.12.2018. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК		19.851	25.651
II. НЕТО ГУБИТАК			
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви		20.101.700	1.558.852
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу улагања у власничке инструменте капитала			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу удела у осталом свеобухватном добитку или губитку придружених друштава			
а) добици			
б) губици			
б) Ставке које накнадно могу бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Добици или губици по основу прерачуна финансијских извештаја иностраног пословања			
а) добици			
б) губици			
2. Добици или губици од инструмената заштите нето улагања у инострано пословање			
а) добици			
б) губици			
3. Добици или губици по основу инструмената заштите ризика (хеџинга) новчаног тока			
а) добици			
б) губици			
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		20.101.700	1.558.582
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		20.101.700	1.558.582
V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		20.081.849	1.532.931
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			