



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И
КАНАЛИЗАЦИЈА“, ОБРЕНОВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ



Број: 400-1385/2019-04/16
Београд, 8. новембар 2019. године



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	3
Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Обреновац.....	3
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, ОБРЕНОВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ.....	14
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, ОБРЕНОВАЦ.....	69



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Обреновац за 2018. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Обреновац (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 б) 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 „Водовод и канализација“, Обреновац 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 24.161 хиљада динара од чега се 8.371 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) За потраживања од купаца у земљи и потраживања од државних органа и организација, у износу од 24.502 хиљаде динара, код којих је од рока за наплату протекло више од једне године Предузеће није извршило процену вероватне наплативости у складу са параграфом 58 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање којим је дефинисано да ентитет треба да процењује на крају сваког извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава због чега се нисмо могли уверити да су иста реално одмерена.

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

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



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.

Остала питања

Ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Обреновац за годину која се завршила на дан 31. децембар 2017. године извршио је други ревизор који је изразио немодификовано мишљење.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за



погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

8. новембар 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	9
2. Резиме датих препорука	11
3. Мере предузете у поступку ревизије	12
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	13



1. Резиме налаза

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

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

- 1) Предузеће не поседује адекватне аналитичке евиденције за потраживања у износу од 731 хиљаду динара, која се односе на потраживања од купаца - правних лица у износу од 181 хиљаду динара и потраживања од физичких лица - остали купци у износу од 550 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена број 3.1.5.);
- 2) Предузеће не поседује адекватне аналитичке евиденције за исправку вредности потраживања од правних лица у износу од 263 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена број 3.1.5.);
- 3) Предузеће није на дан 31. децембар 2018. године извршило свођење обавеза по основу финансијског лизинга по средњем курсу Народне банке Србије што није у складу са одредбама Уговора број 011478 од 19. јуна 2017. године којим је дефинисано да је курс обрачуна средњи курс Народне банке Србије. На овај начин обавезе по основу финансијског лизинга су више исказане за 254 хиљаде динара док су позитивне курсне разлике мање исказане за поменути износ (Напомена број 3.1.13.);
- 4) Предузеће је, при обрачуна амортизације за поједине грађевинске објекте применило дегресивни метод обрачуна амортизације што није у складу са одредбама члана 53 став 1 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је дефинисано да основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност. Примењујући дегресивни уместо пропорционалног метода трошкови амортизације су мање исказани за 75 хиљада динара. С обзиром да су горе поменути објекти набављени из средстава субвенције и Приходи по основу условљених донација су мање исказани за 75 хиљада динара (Напомена број 3.2.9.);

ПРИОРИТЕТ 2⁴ (средњи)

- 5) Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године исказало залихе материјала, алата и ситног инвентара у износу од 24.161 хиљада динара од чега се 8.371 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

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.

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.



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 (Напомена број 3.1.4.);

- 6) Предузеће претплату исказану на појединачним аналитичким картицама купаца физичких лица у укупном износу од 3.967 хиљада динара није на дан 31. децембар 2018. године евидентирало на конту 430 - Примљени аванси, депозити и кауције што није у складу са одредбама члана 32 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је дефинисано да се на рачуну 430 - Примљени аванси, депозити и кауције, исказују унапред наплаћени износи и новчана обезбеђења за обртна средства, а у вези са чланом 13 став 1 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да правна лица и предузетници пословне промене књиже на рачунима прописаним Контним оквиром (Напомена број 3.1.5.);
- 7) На дан 31. децембар 2018. године укупна потраживања од купаца у земљи (потраживања од физичких и правих лица за утрошену воду и одвођење отпадних вода, пружање услуга по основу одржавања и изградње водоводне мреже, одгушење канализационе мреже и пражњење септичких јама) исказана су у износу од 224.465 хиљада динара, а исправка вредности потраживања од продаје исказана је у износу од 98.039 хиљада динара. Предузеће је у 2018. години извршило индиректан отпис потраживања од купаца у земљи за које је покренут поступак наплате преко јавних извршитеља и застарелих потраживања на основу одлука надзорног одбора (индивидуална домаћинства која су искључена са водоводне мреже, а чији су власници преминули, срушени објекти или непознати на адреси) у износу од 6.757 хиљада динара. За потраживања од купаца у земљи, у износу од 23.683 хиљаде динара, код којих је од рока за наплату протекло више од једне године Предузеће није извршило процену вероватне наплативости у складу са параграфом 58 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање којим је дефинисано да ентитет треба да процењује на крају сваког извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава због чега се нисмо могли уверити да су иста реално одмерена (Напомена број 3.1.5.);
- 8) Предузеће на рачуну потраживања од купаца у земљи евидентира и потраживања за обрачунате затезне камате за кашњење у плаћању рачуна, што није у складу са чланом 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је дефинисано да се на рачуну 220 - Потраживања за камату и дивиденде, исказују потраживања за уговорену и затезну камату по дужничко - поверилачким односима и кредитима (Напомена број 3.1.5.);
- 9) Предузеће није извршило корекцију исправке вредности потраживања од продаје у 2018. години за износ потраживања која су наплаћена у 2019. године до дана одобравања финансијских извештаја, а која су индиректно отписана у 2018. години што није у складу са параграфом 8 МРС 10 - Догађаји после извештајног периода којим је дефинисано да ентитет коригује износе који су већ признати у његовим финансијским извештајима, како би се одразили корективни догађаји после извештајног периода (Напомена број 3.1.5.);



- 10) Потраживања од државних органа и организација - Градске општине Обреновац односе се на потраживања за обрачун утрошене воде, услуге одвођења отпадних вода и накнаду за одржавање водоводног прикључка за мај и јун 2014. године и исказана су у износу од 819 хиљада динара. За наведена потраживања Предузеће није извршило процену вероватне наплативости у складу са параграфом 58 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање којим је дефинисано да ентитет треба да процењује на крају сваког извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава због чега се нисмо могли уверити да су иста реално одмерена (Напомена број 3.1.7.);

ПРИОРИТЕТ 3⁵ (низак)

- 11) Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, због чега је повећан ризик неоткривања и неспречавања грешака у финансијским извештајима, што може имати утицај на поменуте финансијске извештаје (Напомена број 2.1.5.).

2. Резиме датих препорука

Јавном комуналном предузећу „Водовод и канализација“, Обреновац препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да устроји адекватну аналитичку евиденцију потраживања од купаца - правних лица и потраживања од физичких лица - остали купци у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена број 3.1.5. - Препорука број 3);
- 2) да устроји адекватну аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од продаје у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена број 3.1.5. - Препорука број 7);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 3) да преиспита вредност залиха материјала, алата и ситног инвентара и утврђене ефекте евидентира у складу са МРС 2 - Залихе (Напомена број 3.1.4. - Препорука број 2);
- 4) да претплату исказану на појединачним аналитичким картицама купаца физичких лица евидентира у складу са одредбама члана 32 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике а у вези са чланом 13 став 1 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.1.5. - Препорука број 4);

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



- 5) да преиспита потраживања од купаца у земљи која су старија од годину дана и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама. (Напомена број 3.1.5. - Препорука број 5);
- 6) да потраживања за обрачунате затезне камате за кашњење у плаћању рачуна у пословним књигама евидентира у складу са чланом 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.1.5. - Препорука број 6);
- 7) да при евидентирању индиректног отписа потраживања од продаје у пословним књигама узима у обзир и догађаје после извештајног периода у складу са одредбама параграфа 8 МРС 10 - Догађаји после извештајног периода (Напомена број 3.1.5. - Препорука број 8);
- 8) да преиспита наведена потраживања од државних органа и организација и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама (Напомена број 3.1.7. - Препорука број 9);

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 9) 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 2.1.5. - Препорука број 1).

3. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) Предузеће је на дан 30. јуни 2019. године извршило усаглашавање обавеза по основу финансијског лизинга и у пословним књигама евидентирало позитивне курсне разлике у износу од 252 хиљаде динара (Напомена број 3.1.13. - Предузета мера број 1);
- 2) Предузеће је у 2019. години ускладило начин обрачун амортизације за поједине грађевинске објекте са важећим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Обреновац и у пословним књигама евидентирало износ од 95 хиљада динара који се односи на трошкове амортизације за 2017. и 2018. годину. Такође, у пословним књигама је предузеће евидентирало и приходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне јер су наведени објекти набављени из средстава субвенција (Напомена број 3.2.9. - Предузета мера број 2).



4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Обреновац 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 „Водовод и канализација“, Обреновац 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 „Водовод и канализација“, Обреновац 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 „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“, ОБРЕНОВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ



С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	16
2. Интерна финансијска контрола.....	29
3. Финансијски извештаји.....	34
3.1. Биланс стања.....	34
3.2. Биланс успеха.....	55
3.3. Извештај о осталом резултату.....	67
3.4. Извештај о променама на капиталу.....	67
3.5. Извештај о токовима готовине.....	68
3.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	68
4. Друга питања у поступку ревизије.....	68



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Градска општина Обреновац је, на основу Одлуке Управног одбора Јавног комуналног предузећа Обреновац, Обреновац број 44-3/2006 од 17. октобра 2006. године и Решења Скупштине градске општине Обреновац VI-13 бр. 020-91 од 13. новембра 2006. године, основала Јавно комунално предузеће за обављање делатности сакупљања, пречишћавања и дистрибуције воде и пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода као комуналних делатности од општег интереса за градску општину Обреновац, тако што се из Јавног комуналног предузећа Обреновац, Обреновац издвојила организациона целина - радна јединица Водовод и канализација.

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Обреновац је почело са радом 1. јануара 2007. године.

Претежна делатност је:

- 1) 36.00 Скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде
- 2) 37.00 Уклањање отпадних вода

Седиште Предузећа је у улици Цара Лазара 3/1, 11500 Обреновац.

Матични број Предузећа је 20234806, а порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 104764759.

Надлежни орган јединице локалне самоуправе: Скупштина градске општине Обреновац

На дан 31. децембар 2018. године број запослених износи 187 (на дан 31. децембар 2017. године – 193 запослена).

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком 9/76 НО број 29-1/2017 од 12. децембра 2017. године донео Програм пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Обреновац за 2018. годину на коју је Скупштина градске општине Обреновац дала сагласност Решењем број VII-01 бр. 020-172 од 22. децембра 2017. године.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком 9/33 НО број 38-1/2018 од 30. маја 2018. године донео Први ребаланс програма пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Обреновац за 2018. годину на коју је Скупштина градске општине Обреновац дала сагласност Решењем број VII-01 бр. 020-68 од 19. јуна 2018. године.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком 9/52 НО број 42-2-1/2018 од 5. септембра 2018. године донео Други ребаланс програма пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Обреновац за 2018. годину на коју је Скупштина градске општине Обреновац дала сагласност Решењем број VII-01 бр. 020-112 од 17. септембра 2018. године.

Надзорни одбор Предузећа је одлукама усвојио извештаје о степену реализације програма пословања Предузећа за 2018. годину.



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 Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Обреновац НО број 11-1/2013 од 30. децембра 2013. године и Правилником о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Обреновац 9/46 НО број 50-1/2015 од 29. јуна 2015. године (у даљем тексту Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама). Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање, презентацију и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији и захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања као и писаним инструкцијама оснивача за сачињавање финансијског извештаја.

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 9/26 НО број 52-1/2019 од 13. маја 2019. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Обреновац и његовом изменом и допуном уређена је организација финансијских и рачуноводствених послова, услови и начини вођења пословних књига, одређена су лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, односно за сачињавање, веродостојност и достављање књиговодствене исправе, признавање и процењивање билансних позиција, организација и начин спровођења интерних контрола, састављање, презентација, обелодањивање и ревизије финансијских извештаја.

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).

Нематеријална имовина

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



У нематеријална средства се признају:

- 1) концесије;
- 2) лиценце;
- 3) заштитни знакови;
- 4) патенти;
- 5) лиценцирани компјутерски софтвери са правом коришћења преко једне године;
- 6) 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.

Накнадно мерење након почетног признавања нематеријалних улагања врши се по моделу поштене (фер) вредности. Процену поштене (фер) вредности врше професионално квалификовани проценитељи у периоду од три до пет година.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чине набавна вредност или цена коштања по умањењу за преосталу вредност.

За нематеријална улагања са неограниченим веком трајања не обрачунава се амортизација.

Нематеријална улагања отписују се путем пропорционалне методе, 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:

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

За накнадни издатак који увећава вредност нематеријалног улагања коригује се и набавна вредност.

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:

- 1) када је вероватноћа да ће будуће економске користи по основу средства притицати у предузеће;
- 2) када се набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано измерити.

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 средстава је већа од износа просечне бруто зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку Републичког органа за статистику, 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:

- 1) набавна цена добављача;
- 2) зависни трошкови набавке (трошкови припреме локације, трошкови монтаже, трошкови превоза, царине, пореза на додату вредност и др);
- 3) трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава ако су испуњени услови за примену допуштеног алтернативног поступка из МРС 23 - Трошкови позајмљивања.

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

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

Накнадно мерење након почетног признавања некретнина, постројења и опреме врши се по моделу поштене (фер) вредности. Процену поштене (фер) вредности врше професионално квалификовани проценитељи у периоду од три до пет година.

Приликом обрачуна амортизације некретнина, постројења и опреме користиће се следећи век трајања и стопе амортизације:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у %)
ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ И ПОСТРОЈЕЊА		
Хидрофорски објекти	100	1
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели и надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плинроводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	50	2



Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у %)
Грађевински објекти нискоградње с доњим стројем (доњи строј путева и пруга, бране, насипи и сл.)	3	33,33
Грађевински објекти високоградње и нискоградње дрвене конструкције	20	5
Остали грађевински објекти	10	10
ОПРЕМА		
Опрема производна и преносна (агрегати, бунарске пумпе, вентили, разводни ормани, генератори, сензори, сонде и сл.)	15	6,67
Путничка и специјална возила, моторни агрегати, компресори, фекалне пумпе и други стројеви, алати, транспортна средства и уређаји	10	10
Намештај, пословни инвентар	12	8,33
Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	5	20
Металне касе и магацинске ваге и остала непоменућа опрема	8	12,5

Основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност односно цена коштања умањена за преосталу вредност.

Преостала (резидуална) вредност новонабављеног средства се процењује према вредности на дан набавке. Резидуална вредност и процењени век трајања одређују се од стране комисије формиране од стране надлежног руководећег органа, при заштити и активирању сваког новонабављеног средства.

Поновна ревалуација преостале (резидуалне) вредности и века трајања сталних средства одређује се проценом по поштеној (фер) вредности у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Преостала вредност се утврђује и умањује основицу за обрачун амортизације у случају када постоји јасна политика Предузећа да се средство отуђи пре истека рока трајања или када је вредност на крају периода коришћења средстава значајна.

Ако је век трајања утврђеног дела, признатог као накнадни издатак, различит од века трајања средстава 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 која се држе за продају и престанак пословања, класификована 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 одражава тај измењен начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене политике, а обрачунати трошкови амортизације за текући период се коригују.

Одлуку о промени метода и стопа амортизације усваја Надзорни одбор Предузећа.

За утврђивање пореских обавеза у пореском билансу, обрачун трошкова амортизације се врши према посебним стопама амортизације по групама некретнина, постројења и опреме, у складу са Законом о порезу на добит правних лица и Правилником о начину разврставања сталних средстава по групама и начину утврђивања амортизације за пореске сврхе.

За новонабављена основна средства 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 расхоровања или отуђења некретнине, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје исказаног износа средстава 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 - Умањење вредности имовине.

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

Одлуку о обезвређењу средстава доноси Надзорни одбор Предузећа на предлог комисије.

Инвестициона некретнина предузећа је некретнина (земљиште, зграда или део зграде или објекта) коју предузеће држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради:

- 1) употребе за производњу или снабдевање робом или пружање услуга или за административно пословање (које се признаје и вреднује по МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема),
- 2) продаје у оквиру редовног пословања.



Почетно мерење инвестиционе некретнине приликом стицања (набавке) врши се по набавној вредности или цени коштања.

Након почетног признавања накнадно мерење инвестиционе некретнине врши се по методи поштене вредности. Поштена вредност инвестиционе некретнине је њена тржишна вредност.

Процену поштене вредности инвестиционе некретнине врши комисија за процену поштене (фер) вредности коју образује директор Предузећа.

Дугорочни финансијски пласмани

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица, учешћа у капиталу повезаних правних лица и учешћа у капиталу других правних лица и дугорочних финансијских пласмана, дугорочне хартије од вредности расположиве за продају. Такође, у оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се дугорочни кредити матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Улагање у друга предузећа (зависна или придружена) сматра се дугорочним финансијским улагањима ради остваривања одређене економске користи. Почетно признавање и мерење дугорочних улагања врши се према вредности извршених улагања, на основу валидне и веродостојне 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 у следеће основне групе:

- 1) материјал;
- 2) канцеларијски материјал;
- 3) заштитна опрема;
- 4) алат и ситан инвентар;
- 5) резервни делови;
- 6) хемикалије;
- 7) ауто гуме;
- 8) остали потрошни материјал за основну или споредне делатности.

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности ако је нижа.



Залихе материјала који је произведен као сопствени учинак предузећа мере се по цени коштања или по нето продајној вредности ако је нижа.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Зависне трошкове набавке чине следећи директни трошкови:

- 1) увозне дажбине и порези осим дажбина и пореза које ће предузеће да рефундира;
- 2) тошкови превоза залиха у висини испостављене фактуре превозника;
- 3) трошкови утовара и истовара;
- 4) 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.

Процену нето продајне вредности залиха материјала врши посебна комисија коју образује директор Предузећа.

Алат и инвентар који нема карактер основног средства отписује се у потпуности (100%) приликом издавања на употребу.

Стање свих облика залиха на дан билансирања се процењује према просечним набавним 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, хартије од вредности 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.

Уколико постоји вероватноћа да предузеће неће бити у стању да наплати потраживања од дужника (корисника услуга предузећа), у складу са законским прописима Републике Србије, врши се трајни отпис или исправка вредности потраживања на терет расхода периода.



Трајни отпис потраживања од дужника врши се на сва спорна и сумњива потраживања када је извесно да не могу бити наплаћена (судска решења, ликвидација и сл.) или по решењима о извршењима донетим пре више од 10 година.

Предлог Одлуке о отпису потраживања услед немогућности наплате судским путем, са образложењем, Служба продаје доставља директору предузећа и Комисији за попис потраживања, а одлуку о отпису доноси Надзорни одбор на основу Извештаја о попису.

У случајевима када је протекао законски рок застарелости потраживања утврђен одредбама Закона о облигационим односима која из објективних разлога нису могла бити утужена (преминуо корисник, корисник одсељен са адресе и сл.), Служба продаје даје предлог за индиректан отпис Надзорном одбору предузећа на усвајање. На основу одлуке Надзорног одбора врши се евидентирање промена у пословним књигама. Служба продаје има обавезу да овакве предлоге доставља ажурно, а минимално на кварталном нивоу. Исправка вредности потраживања од дужника формира се и књижи на терет расхода периода на основу Одлуке Надзорног одбора.

Уколико постоје писане инструкције, одлуке или закључци оснивача за отпис потраживања (условни или трајни), Служба продаје је у обавези да доставља квартални извештај Надзорном одбору и директору предузећа о финансијским ефектима спровођења ових аката.

Одлуку о трајном отпису потраживања која су претходно индиректно отписана, а нису утужена због немогућности идентификовања корисника или због немогућности наплате ранијих извршења због лошег материјалног стања дужника, на основу образложеног предлога Службе наплате и Извештаја комисије за попис потраживања, доноси Надзорни одбор.

Признавање пословних прихода

Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи у складу са МРС 18 - Приходи.

Приходи од камата

Предузеће редовно врши обрачун законске затезне камате за сва своја потраживања за воду и у складу са ценовником и одлукама Надзорног одбора и оснивача.

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) остала новчана средства.

Новчана средства се вреднују по њиховој номиналној вредности. Уколико је реч о новчаним средствима у страниј 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 које се вреднују по њиховој номиналној вредности. Обрачунати приходи обухватају процену износа прихода за које је извесно да су настала, 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 кредитима или зајмовима (део који доспева преко једне године), док се краткорочни део дугорочних обавеза за исти кредит или зајам 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 и
- 5) остале краткорочне обавезе.

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

Трошкови позајмљивања

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у вези са позајмљивањем финансијских средстава.

Трошкови позајмљивања могу да укључе:

- 1) камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочне и дугорочне кредите;
- 2) амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем;
- 3) амотизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања;
- 4) финансијске трошкове по основу финансијског лизинга који се признаје у складу са МРС 17 - Лизинг;



- курсне разлике које произилазе из позајмљивања износа у иностраној валути у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камате.

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

Капитал

Позиција капитала обухвата следеће категорије:

- државни капитал;
- ревалоризационе резерве;
- остале резерве;
- остали капитал;
- нераспоређена добит/непокривени губитак.

Признавање прихода и расхода

Приходи обухватају приходе од уобичајених активности Предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе и пружања услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у 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 и отписе у складу са овим Правилником.

Приходи обухватају и друге приходе као што су приходи од позајмљивања финансијских средстава, приходи по основу укидања дугорочних резервисања, приходи 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. Добити укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, као и добитке по основу расподеле добити коју су остварила зависна и придружена Предузећа. Добити 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 (трошкове осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизацију, нематеријалне трошкове, порезе и доприносе правног лица независно од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губити представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Губити 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 они који су произашли из продаје



дугорочних средстава, или они произашли из ефекта пораста курсева валуте у вези са задуживањима 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 обавезе из пословања (обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорену обавезу, предаја готовине или другог финансијског средства другом предузећу, размена финансијских инструмената са другим предузећима под потенцијално неповољним условима.

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

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

Амортизована вредност финансијске обавезе је износ по којем се 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, односно у случају наступања застарелости, доноси Надзорни одбор Предузећа.

Краткорочне обавезе од добављача мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у иностраној валути врши се прерачунавање у извештајну валуту по важећем средњем курсу НБС 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 средњем курсу НБС, 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 иностраној 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 појединачном Колективном уговору, 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 делатности у Београду и других општинских аката Предузећа (колективни уговор, правилник о раду и др.).

Примена овог стандарда биће извршена само под условом да може да се направи поуздана процена износа обавеза.

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

Извршено резервисање преиспитује се на датум састављања сваког биланса и уколико постоји потреба прилагођаваће се тако да одражава најбољу процену. Уколико не постоји вероватноћа да ће доћи до одлива ресурса за намирење 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 које 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.

Материјално значајна грешка

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



Грешке из претходног периода су изостављени или погрешно исказани подаци из финансијских извештаја.

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређена добит 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 утврђује се применом прописане пореске стопе на пореску основицу утврђену пореским билансом, увећану за непознате трошкове и умањену за пореску основицу.

Губици из текућег периода исказани у пореском билансу могу се користити 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 сектору⁶ 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)

⁶ „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013



финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

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

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

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

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

Надзорни одбор Предузећа је дана 20. јануара 2015. године донео Одлуку о образовању Радне групе за финансијско управљање и контролу број 9/5 НО 40-2-1-2015 и Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу 9/4 НО број 40-2/2015. 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 ЈКП „Водовод и канализација“, Обреновац остварити кроз:

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

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 утврђени су:

- 1) унутрашња организација;
- 2) начин руковођења Предузећем, организационим јединицама (секторима и службама);
- 3) степен стручне спреме одређене врсте занимања;
- 4) услови за вршење послова и радних задатака;
- 5) назив послова;
- 6) врсте послова и радни задаци које запослени обавља.

Унутрашња организација Предузећа је организована на принципу секторске поделе рада и службе као основне ћелије. Сектори и службе су технолошке целине и основни носиоци процеса рада чиме се обезбеђује функција менаџмента, целисходно обављање свих послова и задатака у процесу производње воде, одржавања водоводних и канализационих мрежа и дистрибуцији воде, функција развоја и изградње водоводних и канализационих мрежа и објеката, ефикасност у раду, координација рада, пласман производа и услуга, функција планирања, кадровска функција, функција набавки, систем рачуноводства и заштите на раду. Менаџмент Предузећа чине: директор, извршни директор и помоћници директора. Послови и радни задаци у оквиру основне и споредне делатности обављају се преко Сектора и то:

- 1) Сектор водоснабдевања;
- 2) Сектор одржавања и изградње водоводних и канализационих мрежа;
- 3) Сектор економско финансијских послова;
- 4) Сектор за инвестиције и развој и
- 5) Сектор правних и општих послова.

Мисија Предузећа је да садашњим и будућим корисницима обезбеди потребе количине квалитетне питке воде и одвођење отпадних вода уз редовну контролу квалитета воде у складу са важећим прописима и стандардима, поштујући еколошке стандарде у циљу заштите животне средине и здравља људи. Предузеће планира и реализује стабилан развој уз непрекидно увођење иновативних решења.

Визија Предузећа је да препозна потребе корисника и одговори на њихове захтеве висококвалитетном услугом у сегментима водоснабдевања и одвођења отпадних вода. Схватајући важност очувања животне средине, предузеће ће дати свој допринос кроз директно учествовање у реализацији пројекта постројења за пречишћавање отпадних вода у Обреновцу.

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, магацинско пословање у централном магацину, коришћење службених мобилних телефона, коришћење службених возила, технички услови за прикључење на градску водоводну мрежу, уградња водомера за стамбене јединице у објектима колективног становања, водочитање, решавање рекламација корисника услуга, искључење корисника са система водоснабдевања, безбедност информационо - комуникационог система и друго. У 2019. години Предузеће је донело правилнике којима су уређени донације, хуманитарна помоћ, спонзорства, благајничко пословање, репрезентација 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 не поседује адекватне аналитичке евиденције за поједина потраживања од купаца у земљи и за део исправке потраживања од продаје;
- 2) Предузеће не евидентира претплате од купаца у земљи на одговарајућем конту;
- 3) Предузеће не евидентира потраживања за обрачунате затезне камате на одговарајућем конту;
- 4) Предузеће не врши процену наплативости потраживања од купаца у земљи и потраживања од државних органа и организација код којих је од рока за наплату протекло више од годину дана;
- 5) Предузеће при евидентирању исправке вредности не узима у обзир износ потраживања која су исправљена у 2018. години а која су наплаћена у 2019. години до дана одобравања финансијских извештаја;
- 6) Предузеће није извршило свођење обавеза по основу финансијског лизинга по средњем курсу Народне банке Србије;
- 7) Предузеће при обрачуну амортизације за поједине грађевинске објекте није применило метод обрачуна који је дефинисан Правилником о рачуноводству и његовом изменом.

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 имица, 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 процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

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.

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; 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 доставило Министарству финансија - Централној јединици 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 сектору⁷.

Налаз: Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, због чега је повећан ризик неоткривања и неспречавања грешака у финансијским извештајима, што може имати утицај на поменуте финансијске извештаје.

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



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

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).

2.2. Интерна ревизија

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору⁸.

С обзиром на то да Предузеће у 2018. години није имало више од 250 запослених, није било у обавези да успостави посебну организациону јединицу за интерну ревизију.

У Служби за интерну ревизију града Београда образовано је Одељење за послове интерне ревизије код општина на територији града Београда и корисника јавних средстава чији је оснивач општина.

3. Финансијски извештаји

3.1. Биланс стања

Директор предузећа донео је Решење о образовању Централне пописне комисије ЈКП „Водовод и канализација“, Обреновац број 9244 од 11. децембра 2018. године и Решења о образовању комисија за попис број 9243 од 11. децембра 2018. године и 9461 од 21. децембра 2018. године.

По извршеном попису сачињен је Извештај централне пописне комисије ЈКП „Водовод и канализација“, Обреновац који је Надзорни одбор Предузећа усвојио дана 29. јануара 2019. године Одлуком 9/4 НО број 49-1/2019.

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



3.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана по садашњој вредности на дан 31. децембар 2018. године у износу од 2.711 хиљада динара односи се на:

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

Назив	2018.	2017.
Софтвер и остала права	14.576	13.922
Исправка вредности нематеријалне имовине	(11.865)	(10.911)
Укупно:	2.711	3.011

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

Опис	Софтвер и остала права	Укупно
Набавна вредност		
Стање 1. јануара 2018. године	13.922	13.922
Нове набавке (накнадна улагања)	654	654
Стање 31. децембра 2018. године	14.576	14.576
Исправка вредности		
Стање 1. јануара 2018. године	10.911	10.911
Амортизација	954	954
Стање 31. децембра 2018. године	11.865	11.865
Садашња вредност		
31. децембра 2018. године	2.711	2.711
31. децембра 2017. године	3.011	3.011

Укупно повећање на нематеријалним улагањима износи 654 хиљаде динара и односи се на софтвер, лиценце и акт о процени ризика у заштити лица, имовине и пословања.

Укупно обрачуната амортизација нематеријалних улагања за 2018. годину износи 954 хиљаде динара. (Напомена број 3.2.9.)

3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема исказане на дан 31. децембар 2018. године по садашњој вредности у износу од 2.219.560 хиљада динара односе се на:

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

Назив	2018.	2017.
Грађевинско земљиште	41.144	41.144
Грађевински објекти	2.159.682	2.094.177
Постројења и опрема	358.630	334.233
Некретнине, постројења и опрема у припреми	42.671	32.905
Аванси за некретнине, постројења и опрему	293	293
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(382.860)	(282.971)
Укупно:	2.219.560	2.219.781



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

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

Опис	Грађевинско земљиште	Грађевински објекти	Постојења и опрема	Некретнине, потројења и опрема у припреми	Аванси за основна средства	Укупно
Набавна вредност						
Стање 01. јануара 2018. године	41.144	2.094.177	334.233	32.905	293	2.502.752
Нове набавке		4.978		94.899		99.877
Мањак			(32)			(32)
Пренос на некретнине, постројења и опрему		60.527	24.429	(84.956)		
Остало				(177)		(177)
Стање 31. децембра 2018. године	41.144	2.159.682	358.630	42.671	293	2.602.420
Исправка вредности						
Стање 01. јануара 2018. године		181.604	101.367			282.971
Амортизација		63.248	36.669			99.917
Мањак			(28)			(28)
Стање 31. децембра 2018. године		244.852	138.008			382.860
Садашња вредност						
31. децембра 2018. године	41.144	1.914.830	220.622	42.671	293	2.219.560
31. децембра 2017. године	41.144	1.912.573	232.866	32.905	293	2.219.781



Грађевинско земљиште односи се на земљиште на катастарским парцелама у Мислођину, Забрежју, Обреновцу, Дражевцу итд.

Укупно повећање на грађевинским објектима у 2018. години износи 65.505 хиљада динара и односи се на:

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

Назив	2018.
Фекална црпна станица Уровци	14.944
Цевасти бунари	9.997
Водоводна мрежа у улици Чеде Годоровића у Звечкој	8.717
Секундарна водоводна мрежа у Конатицама	7.900
Примарна и секундарна водоводна мрежа у Баљевцу	7.770
Пројсаг бунар	4.631
Нископритисна канализација Кртинска	2.997
Нископритисна канализација Уровци	2.540
Остало	6.009
Укупно	65.505

Укупно повећање на постројењима и опреми у 2018. години износи 24.429 хиљада динара и односи се на цистерно возило, електромоторе, електровентиле итд.

Укупно обрачуната амортизација на грађевинским објектима, некретнинама, постројењима и опреми за 2018. годину износи 99.917 хиљада динара. (Напомена број 3.2.9.)

У 2018. години на постројењима и опреми је на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја централне пописне комисије ЈКП „Водовод и канализација“, Обреновац 9/4 НО број 49-1/2019 од 29. јануара 2019. године евидентиран мањак опреме чија набавна вредност износи 32 хиљаде динара, а исправка вредности износи 28 хиљада динара.

Предузеће је у 2016. години извршило процену вредности капитала на дан 1. јануар 2015. године и том приликом је урађена и процена некретнина, постројења и опреме по фер вредности.

Некретнине, постројења и опрема у припреми исказане су у износу од 42.671 хиљада динара и односе се на :

Табела број 6. Некретнине, постројења и опрема у припреми -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Грађевински објекти у изградњи	41.081
Постројења и опрема	1.590
Укупно:	42.671

У 2018. години на некретнинама, постројењима и опреми у припреми је на основу Одлуке Надзорног одбора о усвајању извештаја централне пописне комисије ЈКП „Водовод и канализација“, Обреновац 9/4 НО број 49-1/2019 од 29. јануара 2019. године, евидентиран расход у износу од 177 хиљада динара који се односи на септичку јаму у Гребачи од чије градње је Градска општина Обреновац одустала. (Напомена број 3.2.16.)



3.1.3. Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 503 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 7. Структура дугорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Остали дугорочни финансијски пласмани	503	566
Укупно:	503	566

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани су у износу од 503 хиљаде динара и односе се на потраживања за продате станове.

3.1.4. Залихе

Залихе су исказане у вредности од 42.262 хиљада динара и односе се на:

Табела број 8. Структура залиха -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	24.161	19.970
Плаћени аванси за залихе и услуге	18.101	1.318
Укупно:	42.262	21.288

Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар исказани су у износу од 24.161 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 9. Структура материјала, резервних делови, алата и ситног инвентара -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Материјал	21.255	18.069
Резервни делови	220	436
Алат и инвентар	15.534	12.411
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(12.848)	(10.946)
Укупно:	24.161	19.970

Материјал је исказан у износу од 21.255 хиљада динара и односи се на:

Табела број 10. Структура залиха материјала -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Основни материјал	21.215	18.004
Уље и мазиво	31	49
Канцеларијски материјал и материјал за репрезентацију	9	16
Укупно:	21.255	18.069



Залихе алата и ситног инвентара исказане су у износу од 2.686 хиљада динара и односе се на:

Табела број 11. Структура залиха алата и ситног инвентара -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Алат и инвентар у складишту	587	764
ХТЗ опрема	2.098	564
Алат и инвентар у употреби	7.427	6.800
ХТЗ опрема у употреби	5.422	4.283
Исправка вредности алата и инвентара	(12.848)	(10.946)
Укупно:	2.686	1.465

Налаз: Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године исказало залихе материјала, алата и ситног инвентара у износу од 24.161 хиљаду динара од чега се 8.371 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 рачуноводству⁹. 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.

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

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани су у износу од 18.101 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 12. Плаћени аванси за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	18.101	1.318
Укупно:	18.101	1.318

Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи исказани су у износу од 18.101 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 13. Преглед плаћених аванса за залихе и услуге -у хиљадама динара-

Назив	2018. година
Вео technology доо, Београд	14.985
Јавно предузеће Пошта Србије, Београд	1.085
ЕПС Дистрибуција доо, Београд	374
ЈП Службени гласник Београд	107
Остали	1.550
Укупно:	18.101

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018



Плаћени аванс добављачу Вео technology доо, Београд у износу од 14.985 хиљада динара односи се на авансно плаћање 50% уговорене вредности на основу Уговора о јавној набавци добара - ЈН бр. 75/18 број 8955 од 30. новембра 2018. године за набавку специјалног возила за одгушење канализационе мреже.

3.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 126.426 хиљада динара и односе се на:

Табела број 14. Структура потраживања по основу продаје -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Купци у земљи	224.465	202.950
Исправка вредности потраживања од продаје	(98.039)	(97.747)
Укупно:	126.426	105.203

Табела број 15. Структура потраживања од продаје купци у земљи:

-у хиљадама динара-

Назив	2018.
Купци - правна лица	61.083
Физичка лица - остали купци	550
Прикључци- плаћање на рате	1.576
Купци - физичка лица	63.771
Прикључци - спорна потраживања	342
Спорна потраживања - правна лица	7.606
Спорна потраживања - физичка лица	24.514
Правна лица - индиректан отпис - (по одлуци НО)	1.736
Физичка лица - индиректан отпис - (по одлуци НО)	22.874
Стечај - спорна потраживања - правна лица у стечају	40.413
Укупно:	224.465

Купци - правна лица исказани су у износу од 61.083 хиљаде динара и односе се на фактурисану реализацију за утрошену воду и одвођење отпадних вода, на пружања услуга по основу одржавања и изградње водоводне и канализационе мреже, одгушења канализационе мреже и пражњења септичких јама правним лицима. Део потраживања од правних лица са шифром купца „ВЕЗРІВА“ у износу од 181 хиљаде динара датира од деобног биланса из 2007. године.

Потраживања од физичких лица - остали купци у износу од 550 хиљада динара датирају из ранијих година (пре 2015. године) и односе се на потраживања од физичких лица за прикључке и црпљење септичких јама, из времена када није вођена аналитичка евиденција.

Налаз: Предузеће не поседује адекватне аналитичке евиденције за потраживања у износу од 731 хиљаду динара, која се односе на потраживања од купаца - правних лица у износу од 181 хиљаду динара и потраживања од физичких лица - остали купци у износу од 550 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству¹⁰ и члана 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

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



Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да устроји адекватну аналитичку евиденцију потраживања од купаца - правних лица и потраживања од физичких лица - остали купци у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству¹¹ и члана 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Прикључци - плаћање на рате исказани су у износу од 1.576 хиљада динара и односе се на потраживања од грађана за прикључке на водоводну и канализациону мрежу за које се врши плаћање на рате.

Потраживања од продаје - купци - физичка лица исказана су у износу од 63.771 хиљада динара и односе се фактурисану реализацију за утрошену воду и одвођење отпадних вода физичким лицима.

Налаз: Предузеће претплату исказану на појединачним аналитичким картицама купаца физичких лица у укупном износу од 3.967 хиљада динара није на дан 31. децембар 2018. године евидентирало на конту 430 - Примљени аванси, депозити и кауције што није у складу са одредбама члана 32 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹² којим је дефинисано да се на рачуну 430 - Примљени аванси, депозити и кауције, исказују унапред наплаћени износи и новчана обезбеђења за обртна средства, а у вези са чланом 13 став 1 Закона о рачуноводству¹³ којим је дефинисано да правна лица и предузетници пословне промене књиже на рачунима прописаним контним оквиром.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да претплату исказану на појединачним аналитичким картицама купаца физичких лица евидентира у складу са одредбама члана 32 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁴, а у вези са чланом 13 став 1 Закона о рачуноводству¹⁵.

Прикључци - спорна потраживања исказани су у износу од 342 хиљаде динара и односе се на потраживања по основу прикључака од физичких и правних лица за која је покренут поступак наплате преко јавних извршитеља.

Спорна потраживања - правна лица исказана су у износу од 7.606 хиљаде динара и односе се на потраживања од правних лица за која је покренут поступак наплате преко јавних извршитеља.

Спорна потраживања - физичка лица исказана су у износу од 24.514 хиљада динара и односе се на потраживања од физичких лица за која је покренут поступак наплате преко јавних извршитеља.

Правна лица - индиректан отпис - (по одлуци НО) исказана су у износу од 1.736 хиљада динара и односе се на потраживања од правних лица за која је извршен индиректан отпис на основу одлуке Надзорног одбора.

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

¹² „Сл. гласник РС“, број 95/2014

¹³ „Сл. гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018

¹⁴ „Сл. гласник РС“, број 95/2014

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



Физичка лица - индиректан отпис - (по одлуци НО) исказана су у износу од 22.874 хиљаде динара и односе се на потраживања од физичких лица за која је извршен индиректан отпис на основу одлуке Надзорног одбора.

Стечај - спорна потраживања - правна лица у стечају исказана су у износу од 40.413 хиљада динара и односе се на потраживања од правних лица код којих је покренут стечајни поступак и извршен индиректан отпис.

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

Табела број 16. Структура највећих потраживања од продаје - купци у земљи

Назив	2018.
Драган Марковић ад - у стечају, Обреновац	31.716
ГО Обреновац, Општинска управа	27.710
ЈП Спортско културни центар Обреновац	9.270
САВА ТЕНТ доо, Хотел Обреновац	7.914
Предузеће за израду металних производа и транспорт СТС доо - у стечају, Обреновац	3.843
ЈКП Електропривреда Србије - Огранак ТЕНТ, Обреновац	2.858
China Communications Construction company Ltd, Огранак Београд - Савски Венац	2.134
Арабеса доо, Београд - Чукарица	2.089
Меј Та Еуропа доо, Барич	881
Холдинг предузеће Прва искра ад, Барич - у стечају, Барич	665
Остали купци у земљи	135.385
Укупно:	224.465

Потраживања од ГО (Градска општина) Обреновац у износу од 27.710 хиљада динара највећим делом, у износу од 21.481 хиљаду динара, односи се на потраживања по основу субвенционисања одређених категорија потрошача физичких лица за 2017. и 2018. годину. Потраживања по основу субвенционисања одређених категорија потрошача физичких лица за 2017. годину евидентирана су на основу захтева за рефундацију средстава који су упућени Градској општини Обреновац и износе 10.465 хиљада динара. У 2018. години, с обзиром на промену прописа из области ПДВ-а испостављене су фактуре у укупном износу од 11.016 хиљада динара. Потраживање према ГО Обреновац није потврђено путем конфирмације у износу од 22.001 хиљада динара, по основу одобрених субвенција у 2017. и 2018. години у износу од 21.481 хиљаде динара и потраживања за остале рачуне (потраживања по основу прикључака на водоводну мрежу и црпљења септичких резервоара) која износе 520 хиљада динара. Од укупно 22.001 хиљада динара потраживања која нису призната од стране ГО Обреновац 10.936 хиљада динара односи се на потраживања из претходног извештајног периода (потраживања старија од једне године).

Чланом 29 Закона о комуналним делатностима¹⁶ прописано је да јединица локалне самоуправе може утврдити категорије корисника комуналне услуге који плаћају субвенционисану цену комуналне услуге, као и износ субвенција за сваку категорију.

¹⁶ „Службени гласник РС”, бр. 88/11 и 104/16



Јединица локалне самоуправе је дужна да вршиоцу комуналне делатности достави списак и податке субвенционисаних корисника комуналних услуга (име и презиме, ЈМБГ, адреса пребивалишта), са укупно исказаним износом субвенција, до септембра текуће године за наредну годину, као и да надокнади субвенционисани део цене вршиоцу комуналне делатности, у периоду од 30 дана од дана извршења комуналне услуге. Уговором о поверавању може се предвидети субвенционирани износ цене за одређене категорије корисника који се неће надокнађивати вршиоцу комуналне делатности.

Закључком о увођењу интервентне мере за заштиту најугроженијих грађана у општини Обреновац¹⁷ утврђен је и уведен као интервентна мера попуст - субвенција по основу издатака грађана за основне комуналне производе и услуге. Наведеним Закључком обавезују се ЈКП Обреновац, Обреновац, ЈКП Топловод, Обреновац и ЈКП „Водовод и канализација“, Обреновац да обезбеде попуст - субвенцију за цене основних комуналних производа и услуга за одређене кориснике - категорије домаћинстава у складу са Законом о социјалној заштити и обезбеђивању социјалне сигурности грађана, Законом о правима бораца, војних инвалида и чланова њихових породица и Законом о заштити цивилних инвалида рата.

Спискове и измене спискова субвенционисаних корисника Предузећу доставља Градски центар за социјални рад - Одељење у Обреновцу и Одсек за борачку и инвалидску заштиту и избеглице Општинске управе општине Обреновац.

Задње измене спискова субвенционисаних корисника од стране Градског центра за социјални рад - Одељење у Обреновцу достављене су Предузећу 2014. године док се измене спискова субвенционисаних корисника од стране Одсека за борачку и инвалидску заштиту и избеглице Општинске управе општине Обреновац добијају редовно.

Налаз: На дан 31. децембар 2018. године укупна потраживања од купаца у земљи (потраживања од физичких и правих лица за утрошену воду и одвођење отпадних вода, пружање услуга по основу одржавања и изградње водоводне мреже, одгушење канализационе мреже и пражњење септичких јама) исказана су у износу од 224.465 хиљада динара, а исправка вредности потраживања од продаје исказана је у износу од 98.039 хиљада динара. Предузеће је у 2018. години извршило индиректан отпис потраживања од купаца у земљи за које је покренут поступак наплате преко јавних извршитеља и застарелих потраживања на основу одлука надзорног одбора (индивидуална домаћинства која су искључена са водоводне мреже, а чији су власници преминули, срушени објекти или непознати на адреси) у износу од 6.757 хиљада динара. За потраживања од купаца у земљи, у износу од 23.683 хиљаде динара, код којих је од рока за наплату протекло више од једне године Предузеће није извршило процену вероватне наплативости у складу са параграфом 58 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање којим је дефинисано да ентитет треба да процењује на крају сваког извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава због чега се нисмо могли уверити да су иста реално одмерена.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да преиспита потраживања од купаца у земљи која су старија од годину дана и да утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

¹⁷ „Службени лист града Београда” бр. 17/11 – пречишћен текст, 27/11, 55/11, 16/12, 40/12, 45/12, 46/12, 51/12, 69/12, 11/13, 37/13, 43/13, 4/14, 31/14, 67/14, 1/15, 38/15, 88/15, 68/16, 1/17, 48/17, 111/17, 59/18 и 134/18



Предузеће зарачунава законску затезну камату корисницима основних комуналних услуга (домаћинства) који нису своје обавезе за утрошену воду и одвођење отпадних вода измирили у року доспећа (до 28. у месецу за претходни месец), од 29. у месецу за претходни месец и исказује као посебну ставку на рачунима за комуналне услуге, а корисницима чији је оснивач ГО Обреновац укључујући и месне заједнице, цркве и верске заједнице и остале кориснике из привреде и кориснике за пословни простор који нису своје обавезе за утрошену воду и одвођење отпадних вода измирили у року доспећа (до 15. у месецу за претходни месец), зарачунава се законска затезна камата од 16. у месецу за претходни месец и исказује као посебна ставка на рачуну за комуналне услуге.

Налаз: Предузеће на рачуну потраживања од купаца у земљи евидентира и потраживања за обрачунате затезне камате за кашњење у плаћању рачуна што није у складу са чланом 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је дефинисано да се на рачуну 220 - Потраживања за камату и дивиденде, исказују потраживања за уговорену и затезну камату по дужничко - поверилачким односима и кредитима.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да потраживања за обрачунате затезне камате за кашњење у плаћању рачуна у пословним књигама евидентира у складу са чланом 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.¹⁸

Исправка вредности потраживања од продаје исказана је у износу од 98.039 хиљада динара.

Табела број 17. Промене на рачуну исправке вредности потраживања од продаје:

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Исправка вредности потраживања на дан 1. јануар 2018. године	97.747
Повећање исправке вредности потраживања на терет расхода текуће године (Напомена број 3.2.14)	6.757
Наплаћено у току године (Напомена број 3.2.13)	(6.411)
Искњижење (отпис)	(54)
Исправка вредности потраживања на дан 31. децембар 2018. године	98.039

Исправка вредности потраживања од продаје на терет расхода текуће године извршена је на основу:

- 1) Одлуке 9/7 НО број 32-3/2018 од 29. јануара 2018. године и Одлуке 9/44 НО бр. 40-3/2018 од 30. јула 2018. године, на основу којих је извршен индиректан отпис застарелих потраживања ЈКП „Водовод и канализација“, Обреновац према корисницима комуналних услуга – индивидуална домаћинства која су искључена са водоводне мреже, а чији су власници преминули, одсељени, срушени објекти или непознати на адреси и
- 2) предлога за извршење на основу веродостојне исправе за наплату потраживања преко јавних извршитеља.

¹⁸ „Сл. гласник РС“, број 95/2014



Искњижавање већ исправљених потраживања од продаје на терет расхода текуће године извршено је на основу Одлуке Надзорног одбора број 9-НО бр.12-1/2014 од 20. јануара 2014. године.

Налаз: Предузеће не поседује адекватне аналитичке евиденције за исправку вредности потраживања од правних лица у износу од 263 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству¹⁹ и члана 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да устроји адекватну аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од продаје у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Налаз: Предузеће није извршило корекцију исправке вредности потраживања у 2018. години за износ потраживања која су наплаћена у 2019. године до дана одобравања финансијских извештаја, а која су индиректно отписана у 2018. години што није у складу са параграфом 8 МРС 10 - Догађаји после извештајног периода којим је дефинисано да ентитет коригује износе који су већ признати у његовим финансијским извештајима, како би се одразили корективни догађаји после извештајног периода.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да при евидентирању индиректног отписа потраживања од продаје у пословним књигама узима у обзир и догађаје после извештајног периода у складу са одредбама параграфа 8 МРС 10 - Догађаји после извештајног периода.

3.1.6. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова исказана су у износу од 32 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 18. Структура потраживања из специфичних послова -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Остала потраживања из специфичних послова	32	51
Укупно:	32	51

3.1.7. Друга потраживања

Друга потраживања исказана су у износу од 4.371 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 19. Структура других потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Потраживања од запослених	3.397	3.723
Потраживања од државних органа и организација	819	819
Потраживања за више плаћен порез на добитак	3	3
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	86	233
Остала краткорочна потраживања	66	66
Укупно:	4.371	4.844

¹⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018



Потраживања од запослених исказана у износу од 3.397 хиљада динара, највећим делом у износу од 3.105 хиљада динара, односе се на потраживања од запослених по основу зајмова, одобрених запосленима од стране Предузећа, за набавку огрева, зимнице, удбеника и сл. у складу са чланом 122 Колективног уговора број 3196 од 28. маја 2016. године.

Потраживања од државних органа и организација исказана су у износу од 819 хиљада динара и односе се на потраживања од Градске општине Обреновац за обрачун утрошене воде, услуге одвођења отпадних вода и накнаду за одржавање водоводног прикључка за мај и јун 2014. године који није фактурисан корисницима комуналних производа и услуга са територије општине Обреновац због катастрофалних поплава које су се десиле у градској општини Обреновац средином маја 2014. године на основу Закључка већа градске општине Обреновац број VII-02 бр. 020-3/80 од 12. јуна 2014. године и Одлуке 9-НО број 27-2-1/2014 коју је донео Надзорни одбор предузећа. Предузеће је дана 23. јула 2014. године Градској општини Обреновац испоставило Захтев за пребацивање средстава на основу Закључка Већа градске општине Обреновац бр. 020-3/80 од 12. јуна 2014. године број 3772 који се односи на рекапитулацију обрачуна комуналних услуга за мај и јун 2014. године у износу од 50.819 хиљада динара од чега је Градска општина Обреновац Предузећу пребацила износ од 50.000 хиљада динара. Наведено потраживање није усаглашено.

Налаз: Потраживања од државних органа и организација - Градске општине Обреновац односе се на потраживања за обрачун утрошене воде, услуге одвођења отпадних вода и накнаду за одржавање водоводног прикључка за мај и јун 2014. године и исказана су у износу од 819 хиљада динара. За наведена потраживања Предузеће није извршило процену вероватне наплативости у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање којим је дефинисано да ентитет треба да процењује на крају сваког извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава због чега се нисмо могли уверити да су иста реално одмерена.

Ризик: С обзиром да потраживања потичу из ранијих година и да до дана завршетка ревизије нису наплаћена постоји могућност да им вредност није реално исказана.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да преиспита наведена потраживања од државних органа и организација и утврђене ефекте евидентира у пословним књигама.

3.1.8. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина исказани су у износу од 30.521 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 20. Структура готовинских еквивалената и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Текући (пословни) рачуни	30.417	31.784
Остала новчана средства	104	105
Укупно:	30.521	31.889



Текући (пословни) рачуни исказани су у износу од 30.417 хиљада динара и односе се на:

Табела број 21. Структура готовине на текућим (пословним) рачунима -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Војвођанска банка ад, Нови Сад	20.244
Министарство финансија, Управа за трезор, Београд	10.011
Комерцијална банка ад, Београд	102
Societe Generale Banka Србија ад, Београд	59
Укупно:	30.417

Остала новчана средства исказана у износу од 104 хиљаде динара односе се на наменска девизна средства код Војвођанске банке ад, Нови Сад.

3.1.9. Порез на додату вредност

Порез на додату вредност исказан је у износу од 1.676 хиљада динара и односи се на:

Табела број 22. Структура пореза на додату вредност -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса)	256	176
Потраживања за више плаћени порез на додату вредност	1.420	
Укупно:	1.676	176

3.1.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана у износу од 1.362 хиљаде динара односе се на:

Табела број 23. Активна временска разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Унапред плаћени трошкови	1.362	835
Укупно:	1.362	835

Унапред плаћени трошкови осигурања исказани у износу од 1.362 хиљаде динара највећим делом се односе на унапред плаћене премије осигурања и претплату за часописе.

3.1.11. Ванбилансна имовина

Ванбилансна имовина исказана је у износу од 40.341 хиљада динара и односи се на примљене менице.



3.1.12. Капитал

Капитал је исказан у вредности од 1.205.539 хиљада динара и односи се на:

Табела број 24. Структура капитала -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Основни капитал	1.042.093	1.042.093
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	277.342	277.351
Нераспоређени добитак	8.011	8.011
Губитак	(122.087)	(113.401)
Укупно:	1.205.539	1.214.054

3.1.12.1. Основни капитал

Основни капитал исказан је у вредности од 1.042.093 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 25. Структура основног капитала -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Државни капитал	1.042.093	1.042.093
Укупно:	1.042.093	1.042.093

Државни капитал Предузећа је у пословним књигама исказан у износу од 1.042.093 хиљаде динара колико износи и вредност капитала уписана у регистар Агенције за привредне регистре.

Надзорни одбор је дана 12. фебруара 2016. године Одлуком 9/7 НО број 60-2/2016 усвојио исправку Извештаја о процени вредности капитала по методи фер вредности на дан 1. јануар 2015. године, а на исту Скупштина градске општине Обреновац је дала сагласност 27. маја 2016. године Решењем о давању сагласности Јавном комуналном предузећу „Водовод и канализација“, Обреновац на исправку извршене процене вредности капитала број VII-01 бр. 020-92.

3.1.12.2. 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 277.342 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 26. 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	277.342	277.351
Укупно:	277.342	277.351

Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме исказане су у износу од 277.342 хиљаде динара и потичу из 2015. године када је рађена процена вредности капитала по методи фер вредности.



Промене на ревалоризационим резервама по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме приказане су следећом табелом:

Табела број 27. Структура промена на ревалоризационим резервама по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Почетно стање	277.351
Повећање	-
Смањење (Напомена број 3.1.2.)	(9)
Укупно:	277.342

Смањење на ревалоризационим резервама по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од девет хиљада динара односи се на укидање по основу евидентираног мањка опреме. (Напомена број 3.1.2)

3.1.12.3. Нераспоређена добит

Нераспоређена добит исказана је у износу од 8.011 хиљада динара и односи се на:

Табела број 28. Структура нераспоређене добити -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Нераспоређени добитак ранијих година	8.011	
Нераспоређени добитак текуће године		8.011
Укупно:	8.011	8.011

Промене на нераспоређеном добитку ранијих година приказане су следећом табелом:

Табела број 29. Структура промена на рачуну нераспоређене добити ранијих година

-у хиљадама динара-

Назив	2018.
Почетно стање	-
Повећање	8.011
Смањење	-
Укупно:	8.011

Нераспоређени добитак ранијих година исказан је у износу од 8.011 хиљада динара и односи се на нераспоређену добит 2017. године.

3.1.12.4. Губитак

Губитак је исказан у износу од 122.087 хиљада динара и односи се на:

Табела број 30. Структура губитка -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Губитак ранијих година	113.392	113.401
Губитак текуће године	8.695	
Укупно:	122.087	113.401



Промене на рачуну губитка текуће године приказане су следећом табелом:

Табела број 31. Промене на рачуну губитка -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Почетно стање	113.401
Повећање	8.695
Смањење	(9)
Укупно:	122.087

Повећање на рачуну губитка текуће године у износу од 8.695 хиљада динара односи се на губитак 2018. године.

3.1.13. Дугорочне обавезе

Дугорочне обавезе исказане су у износу од 632 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 32. Структура дугорочних обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Обавезе по основу финансијског лизинга	632	3.328
Укупно:	632	3.328

Обавеза по основу финансијског лизинга исказана је у износу од 632 хиљаде динара и односи се на обавезу по основу Уговора број 011478 од 19. јуна 2017. године закљученим са Sogelease Србија доо, Београд.

Налаз: Предузеће није на дан 31. децембар 2018. године извршило свођење обавеза по основу финансијског лизинга по средњем курсу Народне банке Србије што није у складу са одредбама Уговора број 011478 од 19. јуна 2017. године којим је дефинисано да је курс обрачуна средњи курс Народне банке Србије. На овај начин обавезе по основу финансијског лизинга су више исказане за 254 хиљаде динара док су позитивне курсне разлике мање исказане за поменути износ.

Предузета мера број 1: Предузеће је на дан 30. јун 2019. године извршило усаглашавање обавеза по основу финансијског лизинга и у пословним књигама евидентирало позитивне курсне разлике у износу од 252 хиљаде динара.

3.1.14. Одложене пореске обавезе

Одложене пореске обавезе исказане су у износу 58.502 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 33. Структура одложених пореских обавеза: -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Одложене пореске обавезе	58.502	63.027
Укупно:	58.502	63.027



Промене на рачуну одложених пореских обавеза приказане су следећом табелом:

Табела број 34. Структура промена на рачуну одложене пореске обавезе -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Почетно стање	63.027
Смањење	4.525
Укупно:	58.502

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 58.502 хиљаде динара и односе се на обрачунате одложене пореске обавезе за 2018. годину.

3.1.15. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 20.699 хиљада динара и односе се на:

Табела број 35. Структура краткорочних финансијских обавеза -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године	2.717	2.731
Остале краткорочне финансијске обавезе	17.982	
Укупно:	20.699	2.731

Део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године исказан је у износу од 2.717 хиљада динара и односи се на део обавеза које доспевају за плаћање у 2019. години и то по уговорима о финансијском лизингу број:

- 1) 011478 од 19. јуна 2017. године закљученим са Sogelease Srbija доо, Београд и
- 2) 08371/16 од 24. новембра 2016. године закљученим са Intesa leasing доо, Београд.

Остале краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 17.982 хиљаде динара и односи се на бескаматни зајам на основу Уговора о зајму број 9231 од 11. децембра 2018. године закљученим са ЈКП Топловод, Обреновац. Наведени зајам је враћен у 2019. години.

3.1.16. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 498 хиљада динара (претходна година 487 хиљада динара) и односе се на:

Табела број 36. Примљени аванси, депозити и кауције: -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Примљени аванси за претплату-правна лица	419
Остали примљени аванси	79
Укупно:	498



3.1.17. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су у износу од 20.884 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 37. Обавезе из пословања:

-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Добављачи у земљи	20.884	12.504
Укупно:	20.884	12.504

Преглед добављача у земљи приказан је следећом табелом:

Табела број 38. Преглед добављача у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2018.
ГТП Imes-соор доо, Обреновац	3.218
Мерис доо, Београд	2.265
Слобода грађевинар 1947 доо, Обреновац	1.494
Бинемиком доо, Београд	1.305
Градски завод за заштиту здравља, Београд	967
Ми-гас инжењеринг доо, Београд	957
Елс доо, Београд	887
MSD Trade Vesić доо Београд	884
Хидро-електро доо, Инђија	813
ЈП Пошта Србије, Београд	671
Messer ад, Београд	633
Патентинг доо, Београд	440
Аутомото савез Србије, Београд	435
Валман доо, Београд	434
Остали добављачи у земљи	5.481
Укупно:	20.884

3.1.18. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 8.534 хиљада динара и односе се:

Табела број 39. Структура осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	6.959	7.164
Друге обавезе	1.575	1.631
Укупно:	8.534	8.525

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане су у износу од 6.959 хиљада динара и односе се на:

Табела број 40. 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	3.803	3.870
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	420	472



Назив	2018.	2017.
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	1.390	1.392
Обавезе за порез на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	1.260	1.270
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	55	100
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	18	36
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	13	24
Укупно:	6.959	7.164

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

Друге обавезе исказане су у износу од 1.575 хиљада динара и односе се на:

Табела број 41. Структура других обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Обавезе према запосленима	12	37
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	64	64
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	126	
Остале обавезе	1.373	1.260
Укупно:	1.575	1.361

Обавезе према члановима управног и надзорног одбора исказане су у висини од 64 хиљаде 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 126 хиљада динара и односе се на накнаду по закљученим уговорима о обављању привремених и повремених послова.

Остале обавезе исказане су у износу од 1.373 хиљаде динара и односе се на обуставе запослених из децембарске зараде.

3.1.19. Обавезе по основу пореза на додату вредност

Табела број 42. Структура обавеза по основу пореза на додату вредност

-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза		923
Укупно:		923



3.1.20. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у износу од 1.221 хиљада динара и односе се на:

Табела број 43. Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова	6	48
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	1.215	1.140
Укупно:	1.221	1.188

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане су у висини од 1.215 хиљада динара и односе се на обавезе за порезе и доприносе на обрачунату накнаду лицима по уговорима о привременим и повременим пословима, члановима надзорног одбора и обавезу за уплату у буџет по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁰ за децембар 2018. године. Обавезе су измирене у јануару 2019. године.

3.1.21. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у вредности од 1.113.095 хиљада динара и односе се на:

Табела број 44. Преглед пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Унапред обрачунати трошкови	6.688	4.620
Обрачунати приходи будућег периода	80	80
Одложени приходи и примљене донације	1.106.308	1.076.176
Остала пасивна временска разграничења	19	1
Укупно:	1.113.095	1.080.877

Унапред обрачунати трошкови исказани су у износу од 6.688 хиљада динара и односе се на трошкове за децембар 2018. године за које су рачуни стигли у јануару 2019. године.

Одложени приходи и примљене донације исказани су у износу од 1.106.308 хиљада динара и односе се на добијену опрему и финансијска средства за набавку основних средстава од Оснивача. Промене на одложеним приходима и примљеним донацијама приказане су следећом табелом:

Табела број 45. Промене на примљеним донацијама за основна средства -у хиљадама динара-

Назив	Почетно стање	Повећање	Смањење	Укупно
Одложени приходи и примљене донације	1.076.176	76.544	(46.412)	1.106.308
Укупно:	1.076.176	76.544	(46.412)	1.106.308

²⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 116/2014



Повећање у износу од 76.544 хиљаде динара односи се на добијена финансијска средства од Градске општине Обреновац на основу Програма коришћења средстава буџетског фонда за финансирање програма и планова заштите животне средине у износу од 68.746 хиљада динара и опрему у вредности од 7.798 хиљада динара.

Смањење у износу од 46.412 хиљада динара односи се на обрачунати износ амортизације основних средстава за чије прибављање су добијена финансијска средства од Градске општине Обреновац (Напомена број 3.2.2.).

3.2. Биланс успеха

3.2.1. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга су исказани у износу од 413.070 хиљада динара и односе се на:

Табела број 46. Преглед прихода од продаје производа и услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	413.070	406.806
Укупно:	413.070	406.806

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 413.070 хиљада динара и односе се на:

Табела број 47. Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Приходи по основу продаје воде правним и физичким лицима	307.394
Приходи по основу одвођења отпадних вода правним и физичким лицима	40.025
Приходи по основу продаје питке воде цистернама	998
Приходи од сагласности и одржавања водоводних прикључака	38.387
Приходи од одгушења канализационе мреже и пражњења септичких јама правним и физичким лицима	8.581
Приходи по основу одржавања и изградње водоводне и канализационе мреже по Уговору са ГО Обреновац	16.654
Приходи по основу одржавања и изградње водоводне и канализационе мреже	1.031
Укупно:	413.070

Приходи од продаје воде и канализације чине 84% укупних прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту.

Цена воде и одвођења отпадних вода утврђена је Ценовником основних комуналних производа и услуга Предузећа број 8686 од 20. новембра 2017. године који је донет у складу са Одлуком Надзорног одбора 9/55 НО број 25-1/2017 од 9. октобра 2017. године, на коју је дата сагласност Решењем Заменика председника градске општине Обреновац број: VIII-01 бр. 020-4/92 од 14. новембра 2017. године и изменом Ценовника основних комуналних производа и услуга Предузећа број 1999 од 27. марта 2018. године који је донет у складу са



Одлуком Надзорног одбора 9/13 НО број 34-2/2018 од 26. фебруара 2018. године, на коју је дата сагласност Решењем Председника градске општине Обреновац број: VIII-01 бр. 020-4/30 од 23. марта 2018. године. Ценовником основних комуналних производа и услуга дефинисано је умањење цена за испоруку воде и одвођење отпадних вода и накнаде за одржавање водоводног прикључка у висини од 5% основне цене, за кориснике (домаћинства) који су услуге платили у року доспећа, као и право на попуст у случају неисправности водоводне инсталације корисника услед чега долази до цурења воде иза водомера.

Цене осталих комуналних услуга Предузећа (услуге давања података, услова и сагласности на комуналну инфраструктуру, прикључака на воду и канализациону мрежу, услуга рада и техничких средстава и снабдевање корисника питком водом цистерном) утврђене су Ценовником број 8687 од 20. новембра 2017. године који је донет у складу са Одлуком Надзорног одбора 9/56 НО број 25-1/2017 од 9. октобра 2017. године, на коју је дата сагласност Решењем Заменика председника градске општине Обреновац број: VIII-01 бр. 020-4/93 од 14. новембра 2017. године.

Приходи по основу одржавања и изградње водоводне и канализационе мреже по Уговору са ГО Обреновац исказани су у износу од 16.654 хиљаде динара и односе се на приходе по основу одржавања мреже и објеката кишне канализације, као и одржавање јавних чесми и градске фонтане у складу са Уговором VIII-01 број 401-40 од 25. јануара 2018. године, I Анексом Уговора VIII-01 број 401-515 од 12. септембра 2018. године и II Анексом Уговора VIII-01 број 401-645 од 29. новембра 2018. године, на основу испостављених ситуација о извршеним радовима на одржавању од стране Предузећа. Предузећу је за извршене радове према испостављеним ситуацијама у 2018. години пренето 14.614 хиљада динара са ПДВ-ом.

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

Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и слично су исказани у износу од 46.412 хиљада динара и у целини се односе на:

Табела број 48. Структура прихода од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Приходи по основу условљених донација (Напомена број 3.1.21)	46.412	49.470
Укупно:	46.412	49.470

3.2.3. Други пословни приходи

Други пословни приходи исказани су у износу од 965 хиљада динара и односе се на:

Табела број 49. Структура других пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Приходи од закупнина	965	989
Укупно:	965	989



Приходи од закупнина исказани су у износу од 965 хиљада динара и односе се на приход по основу фактурисања закупнине водоторња за постављање опреме за мобилне оператере и интернет провајдере.

3.2.4. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе у износу од 327 хиљада динара и односе се на:

Табела број 50. Структура набавне вредности продате робе: -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Набавна вредност продате робе	327	526
Укупно:	327	526

3.2.5. Трошкови материјала

Трошкови материјала су исказани у износу од 27.263 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 51. Структура трошкова материјала -у хиљадама динара-

Трошкови материјала	2018.	2017.
Трошкови материјала за израду	21.165	21.639
Трошкови осталог материјала (режијског)	3.775	2.094
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2.323	2.802
Укупно:	27.263	26.535

Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 21.165 хиљада динара и односе се на:

Табела број 52. Структура трошкова материјала за израду -у хиљадама динара-

Трошкови материјала за израду материјала	2018.	2017.
Трошкови основног материјала за израду	21.165	21.639
Укупно:	21.165	21.639

Трошкови осталог материјала исказани су у износу од 3.775 хиљада динара и односе се на:

Табела број 53. Структура трошкова осталог материјала (режијског) -у хиљадама динара-

Трошкови осталог материјала (режијског)	2018.	2017.
Материјал за сервис и поправке	2.848	1.205
Канцеларијски материјал	490	636
Материјал за хигијену	437	235
Укупно:	3.775	2.076



Трошкови једнократног отписа алата и инвентара исказани су у износу од 2.323 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 54. Структура трошкова једнократног отписа алата и инвентара

-у хиљадама динара-		
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2018.	2017.
Трошкови алата и инвентара који се у целини отписује	553	887
Трошкови ХТЗ опреме која се у целини отписује	1.770	1.915
Укупно:	2.323	2.802

3.2.6. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије су исказани у износу од 65.477 хиљада динара и односе се на:

Табела број 55. Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-		
Трошкови горива и енергије	2018.	2017.
Бензин	2.156	1.729
Дизел	7.111	5.718
ТНТ гас	171	284
Уље и мазиво	66	53
Електрична енергија	55.973	47.060
Вода		42
Укупно:	65.477	54.866

3.2.7. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани су у укупном износу од 230.552 хиљаде динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 56. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Трошкови зарада и накнада зарада (бруто)	156.045	154.532
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	28.952	28.108
Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима	276	1.482
Трошкови накнаде члановима управног и надзорног одбора	1.215	1.215
Остали лични расходи и накнаде	44.064	29.935
Укупно:	230.552	215.272

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 код послодавца Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Обреновац број 3196 од 28. маја 2015. године са



припадајућим анексима, Посебним колективним уговором за јавна комунална предузећа чији је оснивач градска општина Обреновац број 3330 од 24. маја 2018. године, Правилником о организацији и систематизацији послова број 2590 од 30. априла 2014. године са свим изменама и допунама, уговорима о раду и Другим Ребалансом Програма пословања јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Обреновац за 2018. годину.

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto) и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су у укупном износу од 184.997 хиљада динара и односе се на:

- 1) обрачунате зараде и накнаде зарада (брutto) и трошкове пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца за 2018. годину у износу од 156.045 хиљада динара и
- 2) обрачунате порезе и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца у износу од 28.952 хиљаде динара.

Колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Обреновац број 3196 од 28. маја 2015. године са припадајућим анексима и Посебним колективним уговором за јавна комунална предузећа чији је оснивач градска општина Обреновац број 3330 од 24. маја 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. Вредност радног часа за запослене за текући месец се утврђује на основу планиране масе за одговарајући месец и времена проведеног на раду. Маса зарада за запослене утврђује се Програмом пословања за одговарајућу календарску годину у складу са одговарајућим прописима, на коју даје сагласност Оснивач. Вредност посла - коефицијент утврђује се на основу сложености, одговорности, услова рада, радног искуства, стручне спреме и стручних испита који су потребни за обављање одређеног посла.

3.2.7.1. Зараде пословодства

Пословодство Предузећа чине директор и један извршни директор Предузећа.

Директор Предузећа именован је од стране Скупштине градске општине Обреновац Решењем број VII-01-бр. 020-220 од 29. децембра 2016. године. Надзорни одбор и Директор су дана 30. децембра 2016. године закључили Уговор о раду 9/107 НО број 12-2-1/2016.

3.2.7.2. Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима исказани су у износу од 276 хиљада динара и односе се обрачунату накнаду по уговорима о обављању привремених и повремених послова.



3.2.7.3. Трошкови накнаде члановима надзорног одбора

Трошкови накнаде члановима надзорног одбора исказани су у износу од 1.215 хиљада динара и односе се на накнаду председнику и члановима Надзорног одбора које је именovala Скупштина градске општине Обреновац дана 24. јуна 2016. године Решењем о именовању надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Обреновац број VII-01 бр. 020-113.

3.2.7.4. Остали лични расходни и накнаде

Предузеће је у оквиру осталих личних расхода и накнада исказало износ од 44.064 хиљаде динара који се односи на:

Табела број 57. Остали лични расходи и накнаде -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Солидарна помоћ	14.688
Умањење зараде -Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава	12.885
Јубиларна награда	6.813
Превоз запослених	5.923
Отпремине	858
Трошкови службеног пута	453
Остало	2.444
Укупно:	44.064

Предузеће је у 2018. години обрачунало и исплатило солидарну помоћ свим запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених на основу одлуке Надзорног одбора 9/40 НО број 39-1/2018 од 9. јула 2018. године. Укупна висина обрачунате и исплаћене солидарне помоћи са припадајућим порезом на доходак грађана износи 13.553 хиљаде динара.

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 средстава²¹ исказани су у износу од 12.885 хиљада динара.

3.2.8. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у укупном износу од 43.986 хиљада динара и односе се на:

Табела број 58. Структура трошкова производних услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Трошкови транспортних услуга	10.999	11.184
Трошкови услуга одржавања	20.340	28.694

²¹ „Сл. гласник РС“, бр. 116/2014



Назив	2018.	2017.
Трошкови закупнина	673	596
Трошкови рекламе и пропаганде	1.144	1.073
Трошкови истраживања	189	
Трошкови осталих услуга	10.641	8.346
Укупно:	43.986	49.893

3.2.8.1. Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга исказани су у износу од 10.999 хиљада динара и односе се на трошкове интернета, трошкове ПТТ услуга, трошкове мобилних телефона и друго.

3.2.8.2. Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су износу од 20.340 хиљада динара и односе се на:

Табела број 59. Структура трошкова услуга одржавања -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Трошкови одржавања некретнина, постројења и опреме	11.946
Трошкови одржавања возног парка	7.627
Трошкови одржавања (занатски радови)	466
Трошкови одржавања даљинског читавања на постројењима	250
Остали трошкови одржавања	51
Укупно:	20.340

Трошкови услуга одржавања некретнина, постројења и опреме исказани су у износу од 11.946 хиљада динара и односе се на услуге одржавања истих.

Трошкови услуга одржавања возног парка исказани у износу од 7.627 хиљада динара у највећем делу, у износу од 6.153 хиљаде динара, односе се на испоруку делова за возила теретног програма и трошкове уградње истих.

Трошкови одржавања (занатски радови) исказани у износу од 466 хиљада динара односе се на молерско-фарбарске, керамичке и друге занатске радове.

Трошкови одржавања даљинског читавања на постројењима исказани су у укупном износу од 250 хиљада динара и односе се на одржавање и сервисирање система бежичног преноса података.

3.2.8.3. Трошкови закупнина

Трошкови закупнина исказани су у износу од 673 хиљаде динара и односе се на закуп пословног простора за потребе Предузећа.



3.2.8.4. Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде исказани у укупном износу од 1.144 хиљаде динара односе се на трошкове рекламе и пропаганде у земљи као и на трошкове рекламног материјала.

3.2.8.5. Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 10.641 хиљада динара и односе се на:

Табела број 60. Структура трошкова осталих услуга -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Трошкови анализа исправности воде	5.644
Трошкови обезбеђења објеката	3.598
Трошкови водочитања	929
Трошкови регистрације и техничког прегледа возила	214
Остало	256
Укупно:	10.641

Трошкови услуга анализа исправности воде исказани у износу од 5.644 хиљаде динара односе се на физичко-хемијске-биолошке анализе воде у складу са уговорима које је Предузеће закључило са Градским заводом за јавно здравље, Београд.

Трошкови услуга обезбеђења објеката исказани су у укупном износу од 3.598 хиљада динара и односе се на услуге обезбеђења објеката.

Трошкови услуга водочитања исказани су у укупном износу од 929 хиљаде динара и односе се на услуге читања водомера.

3.2.9. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 100.871 хиљада динара.

Табела број 61. Трошкови амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Трошкови амортизације (Напомена број 3.1.1. и 3.1.2.)	100.871	98.744
Укупно:	100.871	98.744

Налаз: Предузеће је, при обрачуна амортизације за поједине грађевинске објекте применило дегресивни метод обрачуна амортизације што није у складу са одредбама члана 53 став 1 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је дефинисано да основицу за обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност. Примењујући дегресивни уместо пропорционалног метода трошкови амортизације су мање исказани за 75 хиљада динара. С обзиром да су горе поменути објекти набављени из средстава субвенције и Приходи по основу условљених донација су мање исказани за 75 хиљада динара. (Напомена број 3.2.2.)



Предузета мера број 2: Предузеће је у 2019. години ускладило начин обрачун амортизације за поједине грађевинске објекте са важећим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Обреновац и у пословним књигама евидентирало износ од 95 хиљада динара који се односи на трошкове амортизације за 2017. и 2018. годину. Такође, у пословним књигама је предузеће евидентирало и приходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне јер су наведени објекти набављени из средстава субвенција.

3.2.10. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани су износу од 16.977 хиљада динара и односе се на:

Табела број 62. Структура нематеријалних трошкова -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Трошкови непроизводних услуга	4.192	3.386
Трошкови репрезентације	642	539
Трошкови премија осигурања	2.944	2.465
Трошкови платног промета	700	658
Трошкови чланарина	43	24
Трошкови пореза	4.070	3.121
Остали нематеријални трошкови	4.386	4.578
Укупно:	16.977	14.771

3.2.10.1. Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 4.192 хиљаде динара и односе се на услуге обавезног здравственог прегледа радника, санитарног прегледа, одржавања хигијене, стручног образовања запослених, ревизије финансијских извештаја, одржавања сајта, одржавања рачунарске мреже и др.

3.2.10.2. Трошкови репрезентације

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 642 хиљада динара и односе се на трошкове угоститељских услуга.

3.2.10.3. Трошкови премија сигурања

Трошкови премија осигурања исказани су у износу од 2.944 хиљаде динара и односе се на трошкове осигурања за 2018. годину.

3.2.10.4. Трошкови платног прмета

Трошкови платног промета исказани су у износу од 700 хиљада динара и односе се на трошкове провизије банака.

3.2.10.5. Трошкови пореза

Трошкови пореза исказани су износу од 4.070 хиљада динара и највећим делом се односе на трошкове пореза на имовину, накнаду за коришћење вода и локалне комуналне таксе.



3.2.10.6. Остали нематеријални трошкови

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 4.386 хиљада динара и односе се на:

Табела број 63. Структура осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-	
Назив	2018.
Трошкови извршитеља	3.078
Трошкови претплате на стручну литературу	352
Судске и административне таксе	331
Остало	625
Укупно:	4.386

3.2.11. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 8.838 хиљада динара и односе се на:

Табела број 64. Преглед финансијских прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2018.	2017.
Приходи од камата	6.613	6.115
Остали финансијски приходи	2.225	2.011
Укупно:	8.838	8.126

Приходи од камата исказани у износу од 6.613 хиљаде динара односе се на:

Табела број 65. Преглед прихода од камата

-у хиљадама динара-	
Назив	2018.
Приходи од затезних камата од правних и физичких лица	6.035
Приход од пасивних камата	267
Приход од камата по тужбама	312
Укупно:	6.613

Остали финансијски приходи исказани у износу од 2.225 хиљада динара односе се на наплаћене таксе у поступцима принудне наплате преко јавних извршитеља.

3.2.12. Финансијски расходи

Финансијски расходи исказани су у износу од 392 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 66. Преглед финансијских расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2018.	2017.
Расходи камата	267	644
Остали финансијски расходи	125	14
Укупно:	392	658



3.2.13. Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 6.411 хиљада динара и односе се на:

Табела број 67. Преглед прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена број 3.1.5.)	6.411	9.071
Укупно:	6.411	9.071

Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана односе се на наплаћена исправљена потраживања од продаје у износу од 6.411 хиљада динара (Напомена број 3.1.5).

3.2.14. 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 6.757 хиљада динара и односе се на:

Табела број 68. Преглед расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха -у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана (Напомена број 3.1.5.)	6.757	10.169
Укупно:	6.757	10.169

Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказано је у износу од 6.757 хиљада динара и односи се на:

Табела број 69. Преглед обезвређења потраживања и краткорочних финансијских пласмана -у хиљадама динара-

Назив	2018.
Обезвређивање потраживања од физичких и правних лица - тужено	5.841
Индиректан отпис по одлуци НО	469
Обезвређивање потраживања - прикључци	448
Укупно:	6.757



3.2.15. Остали приходи

Остали приходи исказани су у износу од 8.777 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 70. Преглед осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2018.	2017.
Добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме		1.021
Вишкови	74	28
Наплаћена отписана потраживања	107	182
Приходи по основу ефеката уговорене заштите од ризика		1
Приходи од смањења обавеза		2.830
Остали непоменути приходи	8.596	2.522
Укупно:	8.777	6.584

Наплаћена отписана потраживања исказана су у износу од 107 хиљада динара и односе се на приходе од наплаћених отписаних потраживања из ранијих година.

Остали непоменути приходи исказани у износу од 8.596 хиљада динара највећим делом, у износу од 7.077 хиљада динара се односе на добијену опрему од стране Програма Уједињених нација за развој. Преостали приходи у износу од 1.519 хиљада динара односе на приходе од наплаћених пенала, казни, штета и слично у износу од 38 хиљада динара, приходе од бесправно прикључене воде у износу од 614 хиљада динара, приходе од наплаћене штете по основу осигурања у износу од 323 хиљаде динара и приходе од враћених скинутих водомера у износу од 544 хиљаде динара.

3.2.16. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 2.410 хиљада динара и односе се на:

Табела број 71. 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.)	177	1.829
Мањкови	54	3
Расходи по основу директних отписа потраживања	1.087	841
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе		73
Остали непоменути расходи	1.092	562
Укупно:	2.410	3.308

Остали непоменути расходи исказани су износу од 1.092 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 72. Структура осталих нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара

Назив	2018.
Уговорени пенали и казне	5
Трошкови спорова	380



Назив	2018.
Донације за хуманитарне, културне, здравствене и спортске намене	672
Казне за привредне шреступе и прекршаје	25
Накнада штете трећим лицима	10
Укупно:	1.092

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

Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти/расходи промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода исказан је у износу од 2.680 хиљада динара (2.578 хиљада динара претходне године).

Табела број 73. Преглед нето губитка пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода -у хиљадама динара-

Нето губитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправке грешака из ранијих периода	2018.
Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне	2.731
Приходи, ефекти промене рачуноводствених политика и исправке грешака из ранијих година	51
Укупно:	2.680

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) Надзорни одбор није, у 2018. години, доносио одлуку о расподели добити која се односи на 2017. годину што није у складу са чланом 22 став 1 тачка 9 Закона о јавним предузећима²² и чланом 30 Одлуке о буџету градске општине Обреновац број VII-01 бр. 400-6 од 22. децембра 2017. године и њеним изменама којом је дефинисано да су јавна предузећа чији је оснивач Градска општина Обреновац дужна да најкасније до 30. новембра текуће буџетске године део од најмање 50% добити по завршном рачуну за 2017. годину уплате у буџет Градске општине.

²² „Службени гласник РС“, број 15/16



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“,
ОБРЕНОВАЦ**



С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања.....	71
2. Биланс успеха.....	77
3. Извештај о токовима готовине.....	79
4. Извештај о променама на капиталу.....	82
5. Извештај о осталом резултату.....	84



**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		2.222.774	2.223.358	
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА		2.711	3.011	
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услугне марке, софтвер и остала права		2.711	3.011	
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина				
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		2.219.560	2.219.781	
1. Земљиште		41.144	41.144	
2. Грађевински објекти		1.914.830	1.912.573	
3. Постројења и опрема		220.622	232.866	
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми		42.671	32.905	
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему		293	293	
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		503	566	
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				



(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		503	566	
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				
VI. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА				
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		206.650	164.286	
I ЗАЛИХЕ		42.262	21.288	
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		24.161	19.970	
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4.Роба				
5.Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		18.101	1.318	
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ		126.426	105.203	
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				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		126.426	105.203	
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		32	51	
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА		4.371	4.844	
V. ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI. КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
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				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5. Остали краткорочни финансијски пласмани				
VII. ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА		30.521	31.889	
VIII. ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		1.676	176	
IX. АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		1.362	835	
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		2.429.424	2.387.644	
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		40.341	35.920	



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		1.205.359	1.214.054	
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ		1.042.093	1.042.093	
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал		1.042.093	1.042.093	
5. Друштвени капитал				
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ				
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме		277.342	277.351	
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)				
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		8.011	8.011	
1. Нераспоређени добитак ранијих година		8.011		
2. Нераспоређени добитак текуће године			8.011	
IX. УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		122.087	113.401	
1. Губитак ранијих година		113.392	113.401	
2. Губитак текуће године		8.695		
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ		632	3.328	



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2017.	Почетно стање 01.01.2017.
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА				
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				
5. Резервисања за трошкове судских спорова				
6. Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		632	3.328	
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				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7. Обавезе по основу финансијског лизинга		632	3.328	
8. Остале дугорочне обавезе				
V. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ		58.502	63.207	
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		1.164.931	1.107.235	
I. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		20.699	2.731	
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		20.699	2.731	
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ,		498	487	



(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		20.884	12.504	
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				
5. Добављачи у земљи		20.884	12.504	
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		8.534	8.525	
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ			923	
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ		1.221	1.188	
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА		1.113.095	1.080.877	
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		2.429.424	2.387.644	
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		40.341	35.920	



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		460.447	457.265
І. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ			
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			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
ІІ. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		413.070	406.806
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			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту			
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту		413.070	406.806
ІІІ. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		46.412	49.470
ІV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		965	989
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ		485.453	460.628
І. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ		327	526
ІІ. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ			
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		27.263	26.535
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		65.477	54.886
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		230.552	215.273
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		43.986	49.893
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		100.871	98.744



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
Х. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА			
ХИ. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		16.977	14.771
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		25.006	3.363
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		8.838	8.126
И. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		2.225	2.011
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи		2.225	2.011
ИИ. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		6.613	6.115
ИИИ. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		392	658
И. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		125	14
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		125	14
ИИ. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		267	644
ИИИ. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		8.446	7.468
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		6.411	9.071
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА		6.757	10.169
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ		8.777	6.584
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ		2.410	3.308
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			6.238
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		10.539	
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			



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		2.680	2.578
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			3.705
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		13.219	
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
І. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
ІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			
ІІІ. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		4.524	4.306
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК			8.011
Т. НЕТО ГУБИТАК		8.695	
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	542.456	502.615
1. Продаја и примљени аванси	452.501	445.165
2. Примљене камате из пословних активности	579	394
3. Остали приливи из редовног пословања	89.376	57.056
II. Одливи готовине из пословних активности	460.308	436.618
1. Исплате добављачима и дати аванси	208.087	193.562
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	210.454	202.041
3. Плаћене камате	267	626
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	41.500	40.389
III. Нето прилив готовине из пословних активности	82.148	65.997
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		
Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	80.792	57.382
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	80.792	57.382
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања		
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања	80.792	57.382



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		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања	2.724	2.568
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг	2.724	2.568
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања	2.724	2.568
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	542.456	502.615
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	543.824	496.568
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ		6.047
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	1.368	
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	31.889	25.842
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	30.521	31.889



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	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	
Почетно стање претходне године на дан 01.01. 2017.					
а) дуговни салдо рачуна		114.257			1.206.043
б) потражни салдо рачуна	1.042.093			278.207	
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) исправке на дуговној страни рачуна					
б) исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.					
а) Кориговани дуговни салдо рачуна		114.257			1.206.043
б) Кориговани потражни салдо рачуна	1.042.093			278.207	
Промене у претходној 2017. години					
а) промет на дуговној страни рачуна				856	8.011
б) промет на потражној страни рачуна		856	8.011		
Стање на крају претходне године 31.12.2017.					
а) дуговни салдо рачуна		113.401			1.214.054
б) потражни салдо рачуна			8.011	277.351	



Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика					
а) Исправке на дуговној страни рачуна					
б) Исправке на потражној страни рачуна					
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2018.					
а) кориговани дуговни салдо рачуна		113.401			1.214.054
б) кориговани потражни салдо рачуна	1.042.093		8.011	277.351	
Промене у текућој 2018. години					
а) промет на дуговној страни рачуна		8.695		9	8.695
б) промет на потражној страни рачуна		9			
Стање на крају текуће године					
а) дуговни салдо рачуна		122.087			1.205.359
б) потражни салдо рачуна			8.011	277.342	



**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			8.011
II. НЕТО ГУБИТАК		8.695	
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			
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			
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			
V. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			8.011
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		8.695	
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			