



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
ЗА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈУ  
„ВОДОВОД“ ЧАЧАК ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2656/2019-04/17  
Београд, 3. септембар 2020. године**



## **С А Д Р Ж А Ј :**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

**Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Водовод“ Чачак за 2019. годину**

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈУ „ВОДОВОД“ ЧАЧАК ЗА 2019. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈУ „ВОДОВОД“ ЧАЧАК ЗА 2019. ГОДИНУ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Водовод“ Чачак за 2019. годину

### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Водовод“ Чачак за 2019. годину, који обухватају биланс стања, биланс успеха, извештај о осталом резултату, извештај о токовима готовине, извештај о променама на капиталу и напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја **Оснoв за мишљење са резервом о финансијским извештајима**, финансијски извештаји за 2019. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Водовод“ Чачак на дан 31. децембар 2019. 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.

### Оснoв за мишљење са резервом о финансијским извештајима

- 1) Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе основних средстава, што има за последицу да су у употреби средства која су потпуно амортизована, чија је укупна набавна, односно исправка вредности 826.773 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 51 МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину.
- 2) Предузеће није извршило процену умањења вредности примљених аванса од купаца из ранијег периода за производе и услуге у износу од 6.774 хиљада динара, иако потичу из ранијих година и за које постоји неизвесност у погледу враћања или испоруке, што није у складу са параграфом 58. до 62. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и параграфом 66 до 68 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја. Обзиром да Предузеће није реализовало пројекте из ранијих година нити је вршило процену обезвређења примљених аванса из ранијих година на дан 31. децембар 2019. године наведено има утицај на финансијски резултат Предузећа.
- 3) Предузеће у финансијским извештајима за 2019. годину није, према доспећу, рекласификовало потраживања за репрограме од купаца са којима је закључило уговоре, а за које је предвиђено уговорима да ће бити измирени у периоду до годину дана, што није у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Тиме је друштво потценило дугорочна и преценило краткорочна потраживања за износ од 29.321 хиљаду динара.
- 4) Потраживања од купаца са потражним салдом исказане су у укупном износу од 8.119 хиљада динара, обзиром да Предузеће није извршило анализу наведених стања иста решило исказивањем недостајућих рачуна, усаглашавањем са комитентима и евентуално рекласификацијом на примљене авансе, што је у супротности са чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено има за последицу потцењене обавезе за примљене авансе и потцењена потраживања у билансу стања на дан 31.12.2019. године.



Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **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.

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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије. Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.
- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљених до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.
- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

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

**Генерални државни ревизор**

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

3. септембар 2020. године



## **ПРИЛОГ I**

### **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:**

<b>1. Резиме налаза.....</b>	<b>9</b>
<b>2. Резиме датих препорука.....</b>	<b>11</b>
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>12</b>
<b>4. Захтев за доставу одазивног извештаја .....</b>	<b>14</b>





## 1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод“ Чачак за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup> (висок)

- 1) Ревизијом је утврђено да Предузеће није: омогућило примену начела непроменљивог записа о насталој пословној промени и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена, што није у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству; вршило контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству. (Напомене тачка – 3.1.5.)
- 2) Предузеће у финансијским извештајима за 2019. годину није, према доспећу, рекласификовало потраживања за репрограме од купаца за које је закључило уговоре, а за које је предвиђено уговорима да ће бити измирена у периоду до годину дана, што није у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Тиме је друштво потценило дугорочна и преценило краткорочна потраживања за износ од 29.321 хиљаду динара. (Напомене тачка – 3.1.5.)
- 3) Потраживања од купаца са потражним салдом исказане су у укупном износу од 8.119 хиљада динара, обзиром да Предузеће није извршило анализу наведених стања иста решило исказивањем недостајућих рачуна, усаглашавањем са комитентима и евентуално рекласификацијом на примљене авансе, што је у супротности са чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено има за последицу потцењене обавезе за примљене авансе и потцењена потраживања у билансу стања на дан 31.12.2019. године. (Напомене тачка – 3.1.5.)
- 4) Обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна за утрошену воду, Предузеће евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину. (Напомене тачка – 3.1.5.)
- 5) Предузеће није извршило процену умањења вредности примљених аванса од купаца из ранијег периода за производе и услуге у износу од 6.774 хиљада динара, иако потичу из ранијих година и за које постоји неизвесност у погледу враћања или испоруке, што није у складу са параграфом 58. до 62. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и параграфом 66 до 68 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја. Обзиром да Предузеће није реализовало пројекте из ранијих година нити је вршило процену обезвређења примљених аванса из ранијих година на дан 31. децембар 2019. године наведено има утицај на финансијски резултат Предузећа. (Напомене тачка – 3.1.14.)
- 6) Предузеће је током 2019. године вршило директан отпис потраживања од купаца на име главног дуга и камате на основу захтева који су упућивани Надзорном одбору Предузећа и у истом периоду је вршено умањење рачуна по основу необрачунавања пукле цеви

<sup>3</sup> 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.



(нерационалне потрошње) на основу Одлука Комисије за решавање рекламација о умањењу рачуна која се заснива на Одлуци Надзорног одбора Предузећа број 4/4 од 30. јануара 2019. године у купном износу износу до 4.989 хиљада динара. (Напомена тачка – 3.2.16.)

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup> (средњи)**

- 7) На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:
- иако је Предузеће утврдило ризике у пословању, сачинило Стратегију управљања ризицима, утврдило листе/мапе процеса везане за сегменте пословања, није вршило контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње, такође не постоје потребни извештаји и прегледи активности који се односе на процену ефикасности и ефикасности трансакција;
  - у пословању Предузећа примењује се више апликативних софтвера за евидентирање пословних догађаја у материјалном и финансијском књиговодству који су интерно генерисани, односно креирани унутар Предузећа; (Напомене тачка – 2.1.)
- 8) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомене тачка – 2.2.)

#### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>5</sup> (низак)**

- 9) Према подацима из аналитичке евиденције сталних средстава, Предузеће има у пословним књигама 1.378 сталних средстава која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 826.773 хиљаде динара, а обухвата 699 ставки опреме, чија је набавна вредност једнака исправци у износу од 36.326 хиљада динара и 679 ставки грађевинских објеката у износу од 790.447 хиљада динара. резидуалне вредности (део набавне вредности), на које није обрачуната амортизација. Предузеће није у потпуности, за 2019. годину као ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе опреме у складу са параграфом 51. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе и резидуалне вредности различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а за која се не врши обрачун амортизације, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током

<sup>4</sup> **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.

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



целог периода коришћења. Због наведеног, Предузеће није реално исказало вредност некретнина, постројења и опреме у пословним књигама. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину. (Напомене тачка – 3.1.3.)

## 2. Резиме датих препорука

Јавно комуналном предузећу „Водовод“ Чачак препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Препоручује се Предузећу да успостави рачуноводствени систем који ће онемогућити брисање прокњижених података и обезбедити очување података о свим прокњиженим трансакцијама, у складу са одредбама члана 12, а у вези са чланом 7. став 3. Закона о рачуноводству. (Напомена 3.1.5 - Препорука број 4)
- 2) Препоручује се Предузећу да рекласификује потраживања за репрограме од купаца са којима има закључене уговоре о репрограму у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.1.5 - Препорука број 5)
- 3) Препоручује се Предузећу да претплате купаца у земљи – физичких лица, евидентира у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о контном оквиру, да успостави аналитичку рачуноводствену евиденцију примљених аванса за воду, од грађана. (Напомена 3.1.5 - Препорука број 6)
- 4) Препоручује се Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 3.1.5 - Препорука број 7)
- 5) Препоручује се Предузећу да преиспита основе за уплату аванса из ранијег периода у износу од 6.774 хиљаде динара и да сходно утврђеном чињеничном стању донесе одлуке у вези са примљеним новчаним средствима и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама. (Напомена 3.1.14 - Препорука број 8)
- 6) Препоручује се Предузећу да се вршење директног отписа на основу одлука Надзорног одбора Предузећа и на основу одлука Комисије за решавање рекламација о умањењу рачуна по основу необрачунавања пукле цеви (нерационалне потрошње) по одлуци Надзорног одбора Предузећа 4/4 од 30. јануара 2019. године, прибави сагласност оснивача у складу са одредбама члана 69. става 1. тачке 3. и 9. Закона о јавним предузећима. (Напомена 3.2.16 - Препорука број 9)

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 7) Препоручује се Предузећу:
  - да врши контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње, такође не постоје потребни извештаји и прегледи активности који се односе на процену ефективности и ефикасности трансакција, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на



ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- примена информационог система који треба да омогући што једноставније извођење трансакција у свакодневном раду уз јасну везу са пословним процесима Предузећа. (Напомена 2.1. - Препорука број 1)

- 8) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 2.2. - Препорука број 2)

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

- 9) Препоручује се Предузећу да, на крају извештајног периода, врши преиспитивање корисног века употребе за некретнине, постројења и опрему у складу са параграфом 51. МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема и врши промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама, корисног века употребе знатно различита од претходних, те прилагоди стопе амортизације новим околностима, као и да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани информације о некретнинама, постројењима и опреми која се користе, а немају садашњу вредност. (Напомена 3.1.3. - Препорука број 3)

### **3. Мере предузете у поступку ревизије**

- 1) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину и у претходном периоду, Предузеће је упутило дописе оснивачу, граду Чачку, број 5798 од 5. септембра 2019. године, број 953 од 6. фебруара 2020. године и број 3471 од 16. јуна 2020. године у циљу предузимања активности у складу са одредбама Закона о јавној својини, јер водоводна и канализациона мрежа представљају добра од општег интереса ради дефинисања начина и услова коришћења изграђене водоводне и канализационе мреже, као и прикључака који су саставни део мреже, која је јавна својина и преноси се на оснивача, а неопходна је за обављање делатности ЈКП „Водовод“ Чачак. Предузеће је захтевало да оснивач, град Чачак, дефинише начин и услов коришћења водоводне и канализационе мреже, као и изграђених водоводних и канализационих прикључака који су део водоводне и канализационе мреже у складу са одредбама Закона о јавној својини, Закона о комуналним делатностима и Закона о јавним предузећима. (Напомена 3.1.3.)
- 2) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је формирало Комисију за попис залиха која је вршила преиспитивање залиха материјала које немају обрт у 2019. години и која је доставила спецификацију наведеног материјала. Из наведене спецификације се види да 745 позиција из лагер листе нема обрта у 2019. години у износу од 6.836 хиљада динара и то:
- 1) Залихе које немају обрт у 2019. години, а немају ни вредност у књигама, а ради се о залихама које су неупотребљиве, саме по себи обезвређене, више се не користе на



извођењу (ПВЦ водоводне цеви и фазонски комади, азбестне цеви, керамичке цеви), тако да ће се наведени материјал отуђити у 2020. години.

2) Залихе ауто делова које не могу да се употребе за возни парк у вези којих је извршена исправка вредности у износу од 129 хиљада динара.

3) Залихе које немају обрт, а имају вредност (водоводни материјал и фазонски комади великих пречника) које су неопходне на лагеру у случају хаварија на водоводној и канализационој мрежи, да би се хитно реаговало на санацији и успостављању нормалног водоснабдевања.

Комисија за попис је извршила детаљан преглед наведених залиха на лагеру и констатовала да су њихове појединачне вредности мање од нето продајних, односно тржишних вредности, па није ни било смањења вредности залиха. Наведени извештај прихватила је централна пописна комисија и исти је усвојио Надзорни одбор Предузећа. (Напомена 3.1.4.)

3) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је у току ревизије у поступку отклањања утврђене неправилности обрачунало камату и то:

- потрошачима, корисницима воде и употребе канализације из области привреде, (ДИВ)

3) којима није вршен обрачун камате, (из разлога што се наведени потрошачи пријављују инспекцији) са измирењем главног дуга обрачунавала се и камата.

- обрачуната је камата за грађане који имају закључене споразуме о измирењу обавеза на рате, али нису поштовали рокове из споразума па се морају утужити.

Потраживања од предузећа код којих је покренут стечајни поступак обрачун камате није вршен у складу са чланом 85. Закона о стечају. У вези наведеног Предузеће је доставило рекапитулације обрачуна камате за 2019. годину у укупном износу од 15.070 хиљада динара. (Напомена 3.1.5.)

4) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је извршило исправку потраживања од купаца која нису наплаћена у року од 365 дана од дана доспећа у износу од 52.739 хиљаде динара за 2019.годину приликом редовног годишњег пописа.

Имајући у виду да је предузеће извршило исправку потраживања од 263.679 хиљада динара, а има обавезу од 295.968 хиљада динара, исправка потраживања од купаца је потцењена за износ од 32.289 хиљада динара.

Комисија за ванредни попис потраживања формирана од стране директора Предузећа извршила је попис целокупних потраживања која нису наплаћена у року од 365 дана, а која нису обухваћена редовним годишњим пописом и предложила исправку потраживања коју је Надзорни одбор Предузећа усвојио на седници одржаној дана 17. јуна 2020. године.

#### Исправка потраживања од купаца за докњижавање:

1.	привреда – редовни потрошачи	20.347
2.	привреда тужени потрошачи	1.112
3.	редовни (3)	2.785
4.	тужени (3)	48



5.	грађани (1)	1.681
6.	остали купци	6.316
	УКУПНО	32.289

Предузеће је доставило решење о именовању комисије за попис број 1970 од 23. марта 2020. године, Извештај комисије о ванредном попису број 3409 од 15. јуна 2020. године, Одлуку Надзорног одбора Предузећа број 4/11 од 17. јуна 2020. године и Налог за књижење број 537 од 31.12.2019. године. (Напомена 3.1.5.)

- 5) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће се обратило оснивачу, граду Чачку, дописом број 3470 од 16. јуна 2020. године ради утврђивања вредности имовине и изјашњење о процени имовине и капитала Предузећа. (Напомена 3.1.12.)
- 6) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је упутило иницијативу Удружењу водовода и канализације Србије број 1903 од 16. марта 2020. године за покретање поступка ради измена и допуна Правилника о радним местима односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, ради брисања критеријума дужине водоводне мреже. Наведену иницијативу удружење водовода и канализације Србије је упутило Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Предузеће је Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање филијала Чачак поднео захтев број 3469 од 12.06.2020. године за ревизију записника о радним местима којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем на пословима: водинсталтера I и водоинсталтера II. (Напомена 3.1.16.)
- 7) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је у току ревизије у поступку отклањања утврђене неправилности обрачунало камату потрошачима из области привреде (ДИВ 3) и потрошачима – грађанима који не поштују обавезе по закљученим репрограмима, па се морају утужити. У вези наведеног Предузеће је доставило рекапитулације обрачуна камате за 2019. годину за наведене категорије потрошача. (Напомена 3.2.10.)

#### 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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





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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



## **ПРИЛОГ II**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈУ „ВОДОВОД“ ЧАЧАК ЗА 2019. ГОДИНУ**





## САДРЖАЈ:

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>18</b>
<b>2. Интерна финансијска контрола.....</b>	<b>26</b>
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	26
2.2. Интерна ревизија.....	31
<b>3. Финансијски извештај.....</b>	<b>32</b>
3.1. Биланс стања.....	33
3.2. Биланс успеха.....	69
3.3. Извештај о осталом резултату.....	86
3.4. Извештај о променама на капиталу.....	86
3.5. Извештај о токовима готовине.....	87
3.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	87
<b>4. Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>87</b>
<b>5. Друга питања у поступку ревизије.....</b>	<b>87</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Водовод“ Чачак основано је 26. маја 1955. године под називом Установа за комуналну делатност „Морава“. Од 1956. године послује под називом Комунално привредно предузеће „Морава“, а од 12. јануара 1964. године послује под називом Комунално предузеће за водовод и канализацију и путеве „Морава. Под називом Комунално предузеће за производњу, експлоатацију и дистрибуцију воде „Водовод“ послује од 28. фебруара 1971. године. У периоду од 1. јануара 1974. године до 31. децембра 1976. године послује под називом Организација удруженог рада за водовод и канализацију „Водовод“ и то у саставу Удружене комуналне привреде Чачак. Од 1976. године добија назив Комунална организација удруженог рада „Водовод“, а од 1989. године послује под данашњим називом Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Водовод“ и било је уписано код Трговинског суда у Краљеву у регистарски уложак 1-40-00. Превођење у регистар Агенције за привредне регистре Републике Србије извршено је 16. јуна 2005. године решењем број БД 32373/2005.

На седници одржаној 23. и 24. новембра 2016. године, Скупштина града Чачка донела је Одлуку број 06-236/16-I о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Водовод“ Чачак. На седници број 4/6 одржаној 3. марта 2017. године Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Водовод“ Чачак, усвојио је Статут Предузећа на који је сагласност дала Скупштине града Чачка Одлуком број 06-63/17- I од 26, 27. и 28. априла 2017. године.

Седиште Предузећа је у Чачку, улица Краља Петра I број 8.

Предузеће обавља делатност од општег интереса, а основна делатност је 3600 - сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Поред наведене делатности, Предузеће је регистровано и за обављање других делатности и послова као што су: уклањање отпадних вода, изградња цевовода, постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система, трговину на велико, друмски превоз терета, инжењерске делатности и техничког саветовања и друге делатности утврђене Статутом.

Предузеће као привредни субјект има својство правног лица, са свим правима, обавезама и одговорностима у складу са Законом о јавним предузећима, Оснивачким актом и Статутом Предузећа. Удео оснивача Града Чачка је 100% у основном капиталу Предузећа.

Пуно пословно име Предузећа је Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Водовод“ Чачак. Скраћено пословно име је ЈКП „Водовод“ Чачак.

Матични број Предузећа је 07167610. Порески идентификациони број Предузећа (ПИБ) је 101108292.

Предузеће је на основу законом утврђених критеријума за разврставање разврстано у средње правно лице.

Органи Предузећа су: Надзорни одбор и директор.

Надзорни одбор има председника и два члана, које именује и разрешава Скупштина града Чачка. Председник и један члан Надзорног одбора су представници оснивача, док је један члан представник запослених у Предузећу.

Директора именује и разрешава Скупштина града Чачка.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2019. године био је 164.



Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 4/18 од 30. новембра 2018. године утврдио и донео Програм пословања Предузећа за 2019. годину на коју је Скупштина града Чачка дала сагласност Одлуком број 06-285/18-I од 21, 22, 24. и 25. децембра 2018. године.

У току 2019. године извршена је једна измена Програма пословања Предузећа за 2019. годину Одлуком Надзорног одбора број 4/26 од 13. новембра 2019. године на коју је Скупштина града Чачка дала сагласност Одлуком број 06-171/2019- I од 26. и 27. новембра 2019. године.

Надзорни одбор Предузећа је одлукама усвојио извештаје о степену реализације програма пословања Предузећа за сва четири квартала 2019. године.

## **1.1 Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја и рачуноводствене политике**

### **1.1.1 Вођење пословних књига**

Приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама – пречишћен текст број 4/2 од 3. фебруара 2012. године са последњом Изменом и допуном наведеног Правилника број 4/19 од 18. децембра 2018. године. Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству<sup>6</sup>, Законом о ревизији<sup>7</sup>, другим подзаконским прописима и свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји за 2019. годину усвојени су од стране Надзорног одбора Предузећа и предати Агенцији за привредне регистре дана 14 јула 2020. године.

### **1.1.2 Организација рачуноводства**

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

### **1.1.3 Рачуноводствене политике**

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

Управни одбор Предузећа је донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са пречишћеним текстом број 4/2 од 03. фебруара 2012. који је мењан и допуњаван више пута и то:

<sup>6</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 62/13, 30/18 и 73/19 - др. закон)

<sup>7</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 73/19)



- Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са пречишћеним текстом број 4/4 од 27. фебруара 2014. године (Надзорни одбор Предузећа);
- Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са пречишћеним текстом број 4/1 од 27. јануара 2016. године (Надзорни одбор Предузећа);
- Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са пречишћеним текстом број 4/19 од 18. децембра 2018. године (Надзорни одбор Предузећа);
- Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са пречишћеним текстом број 4/1 од 13. јануара 2020. године (Надзорни одбор Предузећа);

### ***Нематеријална имовина***

Нематеријална имовина се почетно одмерава по набавној вредности. Улагања у интерно генерисану нематеријалну имовину, осим капитализованих трошкова развоја, су евидентирана као расход периода у коме су настали. Корисни век нематеријалне имовине процењен је на пет година. Нематеријална имовина са одређеним корисним веком употребе се амортизује у току корисног века трајања и тестира се на умањење вредности када год се јаве индикатори да нематеријална имовина може да буде обезвређена. Добици и губици који проистичу из расходовања или продаје нематеријалне имовине се признају у билансу успеха периода када је нематеријална имовина расходована, односно продата, и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средства.

### ***Некретнине, постројења и опрема***

Основна средства чине некретнине, постројења, опрема која предузеће држи за употребу у производњи или пружање услуга или у административне сврхе и за изнајмљивање другим лицима, а за које очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода и чија појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне нето зараде по запосленом у Републици. Некретнине, постројења и опрема признају се као средства уз услове: да ће предузеће по основу коришћења тог средстава имати будуће економске користи и да се набавна цена или цена коштања тог средства може поуздано измерити. Почетно вредновање некретнина, постројења и опреме које испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања. Набавна вредност састоји се од набавне цене увећана за све зависне трошкове набавке. Средства која се израђују у сопственој режији вреднују се по цени коштања под условом да није већа од нето продајне цене. Накнадни издатак у некретнине, постројења и опрему увећава књиговодствену вредност средства, јер се за износ накнадних улагања коригује набавна вредност. Трошкови сервисирања, техничког одржавања, поправки и слично, не повећавају вредност средстава, већ представљају расход периода, резервни делови набављени у те сврхе исказују се преко залиха. Након почетног признавања по набавној вредности, некретнине, постројења и опреме исказује се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења. Комунални објекти - некретнине које локална самоуправа (оснивач и Месне заједнице) преноси Предузећу на основу уговора представљају државно давање и рачуноводствено се обухватају по капиталном приступу, односно увећавају основна средства и капитал предузећа. Некретнине (осим земљишта), постројења и опрема отписује се на терет расхода путем амотризације. Амортизација се обрачунава пропорционалном методом



за свако појединачно средство током процењеног корисног века употребе средства. Процењени корисни век употребе средства по потреби се преиспитује периодично (за значајна основна средства, грађевинске објекте) и ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различитим од предходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује. Стопе амортизације утврђују се путем следећег образаца: стопа амортизације = 100/корисни век трајања. Почетак обрачуна амортизације је по истеку месеца у коме је основно средство прибављено. Основица за амортизацију грађевинских објеката, постројења и опреме чини набавна вредност или цена коштања по одбитку преостале вредности средства. Ако је преостала вредност средства безначајна сматра се да је на једнака нули, а када је значајна преостала вредност се процењује на дан стицања и не повећава се због промене цена.

За некретнине, постројења и опрему утврђује се следећи корисни век трајања и стопе амортизације по следећим групама:

ОПИС	Век трајања	Стопа амортизације
<b>А) НЕКРЕТНИНЕ</b>		
Водоводна мрежа	40	2,50%
Канализациона мрежа	40	2,50%
Зграде	40	2,50%
Црпне станице	40	2,50%
Бунари и резервоари за воду	40	2,50%
Приступни путеви	40	2,50%
Ограде	40	2,50%
Кабловски водови	40	2,50%
<b>Б) ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА</b>		
Опрема на објектима водоводне и канализационе мреже	12	8,30%
Хидромеханичка и електротехничка опрема	20	5%
Опрема за пренос електричне енергије	14	7,14%
Бројила		4,30%
Мерни контролни уредјаји	6	16,67%
Багери и гусеничари	7	14,30%
Опрема за земљане радове	7	14,30%
Опрема за спремање материјала (грађевинска мешалица)	7	14,30%
Дизалице		14,30%
Потапајуће пумпе и дубинске (бунарске)	8	12,50%
Пумпе	7	14,30%
Агрегати	9	11%
Парни котлови	10	10%
Теретна сред.( камиони ,цистерне)	7	14,30%



ОПИС	Век трајања	Стопа амортизације
Аутобуси	6	16,67%
Путнички аутомобили	6	16,67%
Транспорт.сред.( комби, возила)	7	14,30%
Приколице за вучу возила	10	10%
Опрема за ПТТ саобр.( телф.централала)	14	7,14%
Опрема за ПТТ саобр. (исправљачи)	10	10%
Опрема за радио и ТВ саобр. (радио мреже) ТВ опрема, видео-рекордери и остало	5	20%
Опрема за радио.антене, радио- релејне везе	8	12,50%
Рачунари	5	20%
Опрема за видео надзор	5	20%
Опрема за снимање и умножавање,	7	14,30%
Калорифери, клима јединице, вентилатори	6	16,67%
Електричне рачунске и писаће машине	6	16,67%
Механичке писаће машине	8	12,50%
Опрема за одржавање просторија	5	20%
Опрема за загревање просторија	8	12,50%
Канцеларијски намештај	8	12,50%
Опрема за резање и сечење (алатне машине)	10	10%
Специјални алат и инвентар	5	20%
Ватрогасна опрема и опрема за	7	14,30%
<b>Ц) ОСТАЛО</b>		
Намештај, компјутери, алат и инвентар са калкулативним отписом	15	6,67%
Централно грејање са топлотним пумпама	15	6,67%

### *Инвестиционе некретнине*

Инвестициона некретнина је некретнина (земљиште или зграда или једно и друго) које предузеће издаје у закуп ради остваривања зараде. Почетно исказивање инвестиционих некретнине врши се по набавној вредности или цени коштања. При почетном исказивању зависни трошкови набавке укључују се у набавну вредност или цену коштања. Накнадни издаци које се односе на већ признату инвестициону некретнину приписују се исказаном износу те инвестиционе некретнине, ако је вероватно да ће прилив будућих економских користи бити већи од првобитно процењене стопе приноса те инвестиционе некретнине. Након почетног признавања накнадно вредновање инвестиционих некретнина врши се према методу набавне вредности или цене коштања применом основног поступка из МРС 16 некретнине, постројења и опрема, умањеној за укупан износ исправке вредности по основу амортизације. За обрачун амортизације примењује се пропорционални метод.



### ***Залихе***

Залихе су: средства која се држе за продају у обичајеном току пословања; која су у процесу производње, а намењена су за продају; у облику материјала или помоћних средстава која се троше у процесу производње или пружање услуга. Залихе материјала чине: залихе основног и помоћног материјала, резервних делови, гориво и мазиво, ауто гуме и алат и инвентар који се у целости отписују у моменту давања у употребу. Залихе материјала које се набављају од добављача исказују се по набавној вредности, док се залихе материјала које су произведене као сопствени учинак предузећа мере по цени коштања, односно нето продајној вредности, ако је нижа. Обрачун излаза односно продаје залиха материјала врши се по методи просечне пондерисане цене. Просек се израчунава приликом сваког повећања залиха материјала. Залихе робе се вреднују према трошковима набавке. Трошкови набавке обухватају фактурну вредност и директне зависне трошкове набавке, а трговачки попусти и рабати умањују фактурну цену. Директним зависним трошковима набавке сматрају се:

- царине и друге увозне дажбине,
- трошкови превоза до сопственог складишта,
- шпедитерске и посредничке услуге,
- и други трошкови који настају да би се залихе сместиле у одређено складиште.

Обрачун излаза односно продаја залиха робе врши се по методи просечне пондерисане цене. Смањење вредности залиха материјала и робе врши се када се утврди да је дошло до губљења квалитета, односно када је нето продајна цена нижа од набавне вредности или цене коштања, за залихе које нису имале обрт (ни улаз, ни излаз) у периоду од 12 месеци, а значајније су вредности.

### ***Финансијски инструменти***

Финансијски инструменти се иницијално вреднују по фер вредности, увећаној за трошкове трансакција (изузев финансијских средстава или финансијских обавеза које се вреднују по фер вредности кроз биланс успеха), који су директно приписиви набавци или емитовању финансијског средства или финансијске обавезе.

### ***Финансијска средства***

Предузеће признаје финансијска средства у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска средства престају да се признају када је дошло до истека уговорног права или преноса права на приливе готовине по основу тог средства и када је Предузеће извршило пренос свих ризика и користи који проистичу из власништва над финансијским средством. Финансијска средства се иницијално признају по фер вредности увећаној и за директно приписиве трансакционе трошкове (осим у случају када се ради о финансијским средствима која се вреднују по фер вредности чији се ефекти промена у фер вредностима исказују у билансу успеха, када се трансакциони трошкови третирају као расходи периода). Редовна куповина и продаја финансијских средстава се признаје на датум трговања - датум када се Предузеће обавезало да ће купити или продати средство.

### ***Стална средства намењена продаји***





Предузеће признаје и исказује стална средства (или расположиву групу) као средства намењена продаји у складу са МСФИ 5 ако се његова књиговодствена вредност може првенствено повратити продајом, а не коришћењем. Да би средство било признато као стално средство намењено продаји, поред осталих услова, потребно је да буду испуњени још следећи услови: да постоји одлука о продаји средстава, да средство мора бити доступно за моменталну продају у свом тренутном стању и да продаја средстава мора бити јако вероватна у року од 1 године

### ***Зајмови и потраживања***

Зајмови и потраживања обухватају потраживања од купаца и друга потраживања из пословања, дате краткорочне позајмице правним лицима евидентираним у оквиру краткорочних финансијских пласмана и дате стамбене кредите запосленима евидентираним у оквиру дугорочних финансијских пласмана. Потраживања од купаца се иницијално признају по фер вредности, а на датум сачињавања финансијских извештаја се процењују по наплативости. Исправка вредности потраживања од купаца у земљи се утврђује по истеку рока од 360 дана од дана њиховог доспећа. Отпис вредности потраживања од купаца и других потраживања се врши онда када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да исто наплати. Одлуку о обезвређењу потраживања или њиховом отпису доноси Директор Предузећа до износа од 50.000,00 динара, а преко тог износа Надзорни одбор Предузећа. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства, и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

### ***Дугорочни финансијски пласмани***

У оквиру дугорочних финансијских пласмана исказују се учешћа у капиталу зависних правних лица и учешћа у капиталу повезаних правних лица, дугорочне хартије од вредности расположиве за продају, затим дугорочни кредити, зависним, повезаним и др. правним лицима, дугорочни кредити у земљи и иностранству и остали дугорочни пласмани. Дугорочни пласмани представљају финансијска средства која се приликом почетног признавања мере по њиховој набавној вредности. После почетног признавања предузеће мери дугорочне финансијске пласмане по њиховим реалним вредностима. Улагања у зависна правна лица и у остала повезана правна лица усклађују се по набавној вредности без промене вредности по основу учешћа у резултату. На дан биланса, улагања се процењују према надокнадивој вредности и врши умањење ако је надокнадива вредност нижа од набавне вредности.

### ***Краткорочна потраживања и пласмани***

Краткорочна потраживања чине потраживања од купаца, зависних и повезаних правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје производа робе и услуге. При почетном признавању потраживања се вреднују у износу продајне вредности умањено за уговорени износ попушта и рабата, а увећано за обрачун пореза на промет. Краткорочна потраживања од купаца се мере по вредности из оригиналне фактуре. Потраживања за која се накнадно утврди да постоји ризик наплате (неизвесна наплата), отписују се индиректно на терет расхода. Директан отпис на терет расхода врши се на основу документанових разлога (стечај, ликвидација дужника, презадуженост, принудно поравнање, застарелост, судско решење и сл.), а Одлуку о отпису потраживања доноси Надзорни одбор Предузећа. Ризик наплате сваког појединачног материјално значајног потраживања процењује руководство





Предузећа. Приликом процене ризика руководство разматра следеће индикаторе: постојање значајних финансијских тешкоћа дужника и предуги рок за наплату, застој у отплати који није привременог карактера и не постоје наговештаји скорог отклањања ових застоја; финансијске тешкоће дужника доводе до тога да предузеће одобрава повластице дужнику за отплату дуга које превазилазе уобичајне пословне односе и постојање могућности стечаја дужника. Индиректан отпис, односно исправка потраживања од купаца на терет расхода периода врши се на предлог Комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана, а Одлуку о томе доноси Надзорни одбор Предузећа. Краткорочне пласмане чине кредити, хартије од вредности и остали краткорочни пласмани са роком доспећа до годину дана. Ако постоји вероватноћа да се дати кредити или хартије од вредности не могу наплатити према уговореним условима настаје губитак због умањења вредности. Одлуку о отпису потраживања, односно о умањењу краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

### ***Трошкови позајмљивања и финансијске обавезе***

Трошкове позајмљивања представљају камате и др. трошкови који настају у Предузећу у вези са позајмљеним финансијским средствима. Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се користе позајмљена средства. Трошкови позајмљивања (камате) које се могу непосредно приписати набавној вредности или цена коштања средстава која се гради односно израђује не представља текући расход. Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе, краткорочне обавезе, обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе. Почетно вредновање финансијских обавеза признаје се по набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примењена за њу.

### ***Дугорочна резервисања***

Дугорочно резервисање настаје када је обавеза настала као резултат прошлог догађаја, када је вероватно да ће одлив ресурса бити потребан за измирење обавеза и када износ обавезе може поуздано да се процени. Уколико ови услови нису испуњени резервисање се не признаје. Дугорочна резервисања обухватају резервисања за трошкове у гарантном року, трошкове обнављања природних богатстава, трошкове реструктурирања предузећа и др., резервисања за које је вероватно да ће изазвати одлив ресурса. Исказивање резервисања врши се у износу потребних издатака за измирење обавеза. Резервисања се испитују на дан сваког билансног стања и коригују тако да одржавају најбољу садашњу процену. Након почетног признавања по набавној вредности грађевински објекти (зграде, водоводна и канализациона мрежа и објекти водовода и канализације) се исказују по фер вредности на дан ревалоризације умањеној за амортизацију и евентуалне губитке због обезвређивања. Фер вредност грађевинских објеката је њихова тржишна вредност утврђена проценом. Процена грађевинских објеката врши се периодично у зависности од: висине инфлације, процене руководства Предузећа. Одлуку о појединачном резервисању доноси Надзорни одбор Предузећа.

### ***Приходи и расходи***

Приходи обухватају приходе од редовних активности предузећа и добитке. Приходи обухватају приходе од продаје робе, производа и услуга, приходи од камата, приходе од субвенција, дотације, регресе, компензације и повраћаје дажбина по основу продаја робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи. Добици



представљају повећање економске користи и као такви по природи нису различити од прихода. Расходи обухватају трошкове који проистичу из редовних активности предузећа и губитке. У расходе спадају трошкови директног материјала и робе, трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси, зараде и остали лични расходи. Губици представљају смањење економске користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода. Расходи се признају у периоду у коме су настали и директно се повезују са насталим приходима.

### ***Накнадно установљене грешке***

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно губитка из ранијих година на начин утврђен МРС 8. Материјално значајном грешком сматра се грешка која је у појединачном износу или у кумулативном износу већа од 2% од укупних прихода. Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у којем су идентификовани.

## **2. Интерна финансијска контрола**

### **2.1. Финансијско управљање и контрола**

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему<sup>8</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>9</sup>, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације, као и
- праћење и процена система.

### ***Контролно окружење***

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, стручни квалитети, радне способности и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених који

<sup>8</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/21, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/2017, 95/2018, 31/19 и 72/19)

<sup>9</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 99/11 и 106/13)



су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења. Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења.

Предузеће је донело Правилник о организацији и систематизацији послова ЈКП „Водовод“ Чачак број 5509 од 29. септембра 2014. године, који је мењан и допуњаван више пута и то:

- Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова ЈКП „Водовод“ Чачак број 2057 од 25. марта 2015. године,
- Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова ЈКП „Водовод“ Чачак број 1864 од 10. априла 2017. године,
- Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова ЈКП „Водовод“ Чачак број 2873 од 25. маја 2017. године,
- Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова ЈКП „Водовод“ Чачак број 2873 од 21. септембра 2017. године,
- Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова ЈКП „Водовод“ Чачак број 6730 од 7. новембра 2017. године и
- Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова ЈКП „Водовод“ Чачак број 3776 од 6. јуна 2019. године,

Поменути интерним ктима утврђена је организациона структура унутар Предузећа коју чини:

- Сектор за техничке послове (Служба за развој, Служба за санитарну контролу, Служба за производњу и дистрибуцију воде и Служба за одржавање и изградњу);
- Сектор за економске послове (Служба за комерцијалне послове (Одељење читача)), Служба за финансијске послове (Одељење АОП-а) и Служба за књиговодствене послове)
- Сектор за правне и опште послове (Служба за правне и опште послове, (Одељење обезбеђења)),

Руководилац корисника јавних средстава је, 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<sup>9</sup>, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Директор Предузећа је донео Одлуку о образовању раде групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Предузећу и доношење стратегије управљања ризицима број 4767 од 30. августа 2017. године којом је утврђено да чланови радне групе послове и задатке који су утврђени овом одлуком, обављају без накнаде.

Одлуком број 4768 од 30. августа 2017. године директор Предузећа именовано је руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу у Предузећу. У циљу успостављања финансијског управљања и контроле неопходно је да радна група изврши следеће:

- попис и опис пословних процеса;
- изради мапу пословних процеса;
- идентификује пословне проце који нису прописани у писменом облику;
- утврди контролно окружење;



- идентификује, процени ризике и одреди начин управљања ризиком;
- успостави контролне активности које обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а које ће пружити разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;
- успостави систем информисања, комуникације и успостави систем ефективног, благовременог и поузданог извештавања;
- успостави систем контроле и функционисања финансијског управљања;
- утврди начин праћења и процене адекватности и функционисања успостављеног система финансијског управљања и
- сачини предлог стратегије управљања ризицима.

Предузеће је, дана 27. јула 2017. године, пре доношења горе поменутих одлука, закључило Уговор број 14/146, са „Sevoi grupa“ д.о.о. Београд, који је за предмет имао израду документације потребне за увођење система финансијског управљања и контроле, по цени од 430 хиљада динара без ПДВ. Према Записнику о примопредаји пројекта финансијског управљања и контроле од 24. априла 2018. године предат је пројекат „Успостављање финансијског управљања и контроле од стране „Sevoi grupa“ д.о.о, Београд, Предузећу је предата листа процеса, софтверска апликација за процену ризика – Регистар ризика, софтверска апликација за управљање ФУК системом – Chek листа, Одлука о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из листе процеса и Стратегија управљања ризицима. Поменутом Стратегијом дефинисан је начин утврђивања ризика, његова процена, улоге, овлашћења и одговорности у процесу управљања ризицима, комуникација и обука, праћење и провера процеса управљања ризицима и друго.

### **Управљање ризицима**

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

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и друго 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, неиспуњавање обавезе према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату зарада. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Предузећа, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Директор Предузећа је донео Одлуку о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из листе/мапе процеса број 3392 од 24. маја 2018. године који су



пописани у оквиру садржаја Листе процеса и записника и примопредаји пројекта ФУК.  
Одлука о усвајању

### ***Контролне активности***

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

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

Дана 13. јануара 2020. године Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 4/1 усвојен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама (пречишћен текст).

У Предузећу су на снази и друга интерна акта, односно правилници, одлуке, кодекси и изводи из Колективног уговора код послодавца, којима су уређена питања везана службени пут, солидарну помоћ, пропаганду, пословно понашање и пословну етику, безбедност информационо-комуникационог система, коришћење службених моторних возила, нормирању коришћења моторних возила, спровођења послова безбедности саобраћаја, пословној тајни, коришћење службених мобилних телефона, поступак јавне набавке, поступак унутрашњег узбуњивања, решавању рекламација, организацију и спровођење пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем, магацинском пословању и др.

Сачињене су мапе пословних процеса, дијаграми тока активности за сваки сектор унутар Предузећа, списак процедура за појединачне пословне активности, а исте су сврстане према областима и организационим јединицама чије пословне активности уређују.

### ***Информисање и комуникација***

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава. Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Предузеће користи апликативни софтвер “INFOSYS” Ужице “, који обухвата модуле и то: програм за финансијско књиговодство, главна књига и обрачун зарада и осталих личних примања, кадровска и персонална евиденција, РИНО – обавезе, пореско књиговодство –ПДВ.





Модули су подржани софтвером екстерног партнера који га и одржава и усклађује са законском регулативом.

Обрачун и наплата испоруке пијаће воде и употребе канализације подржани су софтверским решењима израђеним наменски за Предузеће, од стране приватних аутора и у употреби су, са неопходним изменама и допуњавањима, од 1993. године. Предузеће има закључен Уговор број 2445 од 8 јула 1994. године о одржавању IBM машина са предузећем SERBIAN BUSINESS SYSTEMS – SBS за производњу, промет и заступање IBM-а, д.о.о. Београд и Уговор број 011-0554/9 о изради апликација „Потрошња воде“ за привреду у делу финансијских износа и одржавања свих апликација на рачунару „Искра – Партнер“ од 31. децембра 1989. године.

На основу образложења одговорних лица испред Предузећа број 1882 од 12. марта 2020. године из наведених разлога уговорена је израда новог информационог система који треба да омогући што једноставније извођење трансакција у свакодневном раду уз јасну везу са пословним процесима Предузећа, 2019. године закључен уговор о набавци добара – интегрални информациони систем број 14/238 са „ASW инжењеринг“ д.о.о. Београд. Предмет Уговора је фазна реализација интегралног информационог система ( хардвер – софтвер). Укупна вредност набавке без ПДВ-а 29.512 хиљада динара, закључен је и реализован уговор са „SWG&M д.о.о. Београд о испоруци хардвера за потребе новог информационог система. Укупна вредност без ПДВ-а 8.304 хиљаде динара; закључен је и реализован уговор са „Информатика“ а.д. Београд о испоруци нових и одржавању постојећих софтверских лиценци за базе података виртуелизацију и прављење резервних копија базе податка. Укупна вредност без ПДВ-а 2.298 хиљада динара. Крајњи рок за имплементацију новог информационог система је 31. децембар 2020. године.–Предузеће је започело имплементацију новог информационог система, али је иста успорена због настале ситуације која је изазвана пандемијом вируса COVID 19.

### ***Праћење и процена система***

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

Предузеће је, у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>9</sup>, доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину.

**Налаз:** На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:

1) Иако је Предузеће утврдило ризике у пословању, сачинило Стратегију управљања ризицима, утврдило листе/мапе процеса везане за сегменте пословања, није вршило контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње, такође не постоје потребни извештаји и прегледи активности који се односе на процену ефикасности и ефикасности трансакција;



2) У пословању Предузећа примењује се више апликативних софтвера за евидентирање пословних догађаја у материјалном и финансијском књиговодству који су интерно генерисани, односно креирани унутар Предузећа;

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

**Препорука број 1:** Препоручује се Предузећу:

- да врши контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње, такође не постоје потребни извештаји и прегледи активности који се односе на процену ефикасности и ефикасности трансакција, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>9</sup>;

- примена информационог система који треба да омогући што једноставније извођење трансакција у свакодневном раду уз јасну везу са пословним процесима Предузећа.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину:

- Надзорни одбор Предузећа је дана 20. маја 2020. године донео Одлуку број 4/9 којом је усвојио Правилник о благајничком пословању у ЈКП „Водовод“ Чачак,

- Надзорни одбор Предузећа је дана 20. маја 2020. године донео Одлуку број 4/9 којом је усвојио Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације у ЈКП „Водовод“ Чачак,

- Предузеће је започело имплементацију новог информационог система, али је иста успорена због настале ситуације која је изазвана пандемијом вируса COVID 19.

## 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 сектору<sup>9</sup>. Предузеће је доставило Обавештење број 421 од 17. јануара 2020. године на основу којег се види да Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са наведеним Правилником, из разлога што је град Чачак прихватио да се функција интерне ревизије у Предузећу и другим јавним предузећима у граду Чачку, успостави поверавањем тих послова Служби интерне ревизије града Чачка у вези чега је директор Предузећа донео одлуку број 6011 од 30. септембра 2015. године. На основу наведеног, дана 17. марта 2016. године закључен је Споразум број 14/49 о обављању послова интерне ревизије између Предузећа и града Чачка, којим су послови интерне ревизије у Предузећу, поверени граду Чачку. Након закључења Споразума, Предузеће је од Министарства финансија Републике Србије, дописом број 1693 од 28. марта 2016. године, затражило сагласност на закључени Споразум, у складу са чланом 3. наведеног Правилника. У вези тражене сагласности на наведени Споразум, Министарство финансија, Сектор за интерну контролу и интерну ревизију, доставио је допис број 401-00-1232/2016-09 од 29. марта 2016. године, којим је обавестила Предузеће да не може дати сагласност на закључени Споразум о поверавању послова интерне ревизије, из разлога што јединица за интерну ревизију града Чачка не испуњава услове из члана 3. става 3. и члана 6. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање



интерне ревизије у јавном сектору<sup>9</sup>, којима је прописано да јединица за интерну ревизију града не може имати мање од три интерна ревизора, од којих је један руководилац интерне ревизије.

**Налаз:** Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>9</sup>.

**Ризик:** Уколико се не успостави интерна ревизија постојећи систем финансијског управљања и контроле ће слабити што ће свакако утицати на испуњење постављених циљева Предузећа.

**Препорука број 2:** Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>9</sup>.

**Мере предузете у поступку ревизије:** Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину Предузеће се обратило Граду Чачку дописом број 3468 од 15. јуна 2020. године у циљу добијања информације да ли су се стекли услови да се послови интерне ревизије обављају од стране јединице интерне ревизије Града Чачка у вези чега би се закључио споразум са оснивачем.

### 3. Финансијски извештај

Финансијски извештаји за 2019. годину састављени су у складу са Законом о рачуноводству<sup>6</sup> (у даљем тексту: Закон) и подзаконским актима донетим на основу Закона.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину Предузеће примењује: Концептуални оквир за финансијско извештавање (у даљем тексту: Оквир); Међународне рачуноводствене стандарде (МРС); Међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ) и са њима повезана тумачења издата од Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда (у даљем тексту: ИФРИЦ), накнадне измене тих стандарда и са њима повезана тумачења, одобрена од Одбора за међународне рачуноводствене стандарде (даље: ИАСБ), чији је превод утврдило и објавило министарство надлежно за послове финансија.

Решењем о утврђивању превода Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања, утврђен је и објављен превод Концептуалног оквира за финансијско извештавање и основних текстова Међународних рачуноводствених стандарда, односно Међународних стандарда финансијског извештавања, издатих од стране Одбора за међународне рачуноводствене стандарде, као и тумачења стандарда издатих од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда који су у примени на дан састављања приложених финансијских извештаја.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД) односно у функционалној валути која је домицилна валута Републике Србије, а приказани су у формату прописаном Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>10</sup>. У финансијским извештајима за 2019. годину, као минимум, приказани су упоредни подаци за претходну годину. Упоредне податке чине финансијски извештаји Предузећа за 2018. годину састављени у складу са Рачуноводственим прописима Републике Србије који су били предмет ревизије.

<sup>10</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 89/20)





### 3.1. Биланс стања

#### 3.1.1. Попис имовине и обавеза

На основу члана 16. Закона о рачуноводству<sup>6</sup>, члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања<sup>11</sup> са стварним стањем и члана 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама „Водовод“ Чачак (у даљем тексту: Правилник о рачуноводственим политикама), директор Предузећа донео је Упутство за рад комисија за попис имовине и обавеза за 2019. године број 8440 од 16. децембра 2019. године и Решења о именовану чланова комисија за попис која су заведена у Предузећу под бројем 8505/1 - 8505/24 од 19. децембра 2019 године. Пописне комисије су извршиле попис и доставиле извештаје са пописним листама Централној пописној комисији која је сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2019. године. Надзорни одбор донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године број 2/2019 од 29. јануара 2019. године.

Тим за ревизију није присуствовао попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године у Предузећу.

#### 3.1.2. Нематеријална улагања

Нематеријална имовина исказана је по садашњој вредности на дан 31.децембра 2019. године у износу од 487 хиљада динара, према следећем табеларном прегледу:

Табела број 1: Структура нематеријалних улагања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Софтвер и остала права	2.995	2.995
Исправка вредности софтвера и осталих права	(2.508)	(2.337)
<b>Укупно</b>	<b>487</b>	<b>658</b>

Промене на нематеријалној имовини у току 2019. године приказане су табелом:

Табела број 2: Стање и промене нематеријалне имовине -у хиљадама динара-

Назив	Софтвер и остала права
<b>Набавна вредност:</b>	
Стање 01.01.2019. године	2.995
Стање 31.12.2019. године	2.995
<b>Исправка вредности:</b>	
Стање 01.01.2019. године	2.337
Амортизација	171
Стање 31.12.2019. године	2.508
<b>Садашња вредност: 31.12.2019. године</b>	<b>487</b>

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Водовод“ Чачак, са свим изменама и допунама, Предузеће води евиденцију

<sup>11</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 89/20)



нематеријалне имовине по набавној вредности у складу са МРС 38-Нематеријална имовина.Укупно обрачуната амортизација нематеријалне имовине износи 171 хиљаду динара (Напомена 3.2.8).

### 3.1.3. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембар 2019. године исказане су износу од 871.860 хиљада динара и приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 3: Некретнине, постројења и опрема -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Земљиште	87.683	87.683
Грађевински објекти	2.587.548	2.559.889
<b>Исправка вредности грађевинских објеката</b>	<b>(1.913.829)</b>	<b>(1.870.250)</b>
Постројења и опрема	358.489	338.851
<b>Исправка вредности постројења и опреме</b>	<b>(261.492)</b>	<b>(254.994)</b>
Некретнине, постројења и опрема у припреми	12.545	1.014
Остале некретнине	4.037	4.036
<b>Исправка вредности осталих некретнина</b>	<b>(3.121)</b>	<b>(3.021)</b>
<b>Укупно:</b>	<b>871.860</b>	<b>863.208</b>

Предузеће се у рачуноводственим политикама определило за модел набавне вредности, тако да се некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују по набавној вредности, умањеној за укупну исправку вредности по основу амортизације и губитка због обезвређивања.

Структура садашње вредности основних средстава на дан 31.12. 2019. године приказана је следећим табеларним прегледом:

Табела број 4: Структура садашње вредности основних средстава - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	Учешће у %
Земљиште	87.683	10%
Грађевински објекти	673.719	77%
Постројења и опрема	96.997	11%
Некретнине, постројења и опрема у припреми	12.545	2%
Остале некретнине	915	-
<b>Укупно:</b>	<b>871.860</b>	<b>100%</b>

### *Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме*

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је да се износ некретнина, постројења и опреме, који подлеже амортизацији, отписује систематски током њиховог корисног века трајања пропорционалном методом применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века трајања. Чланом 28. и 29. Правилника о рачуноводственим политикама утврђено је да се преиспитивање усвојеног метода



амортизације, као и корисног века трајања, врши на крају обрачунског периода уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период. Правилником о рачуноводственим политикама дефинисано је да Предузеће након почетног признавања некретнине, постројења и опреме исказује по набавној вредности, умањеној за амортизацију и евентуалне губитке због умањења вредности. На крају извештајног периода 2019. године, Предузеће је извршило процену вредности појединих средстава (део) која су и даље у употреби, а чија је садашња вредност нула и преиспитивање корисног века трајања тих средстава. Процену вредности средстава која се и даље налазе у употреби, а чија је садашња вредност нула и преиспитивање корисног века трајања тих средстава извршила је комисија за процену именована од стране Надзорног одбора.

Преиспитивање корисног века за отписана основна средства из ранијих година, а која су и даље у употреби, није вршено у ранијим годинама. Предузеће по речима одговорних планира да се обрати Оснивачу са захтевом да да сагласност да се изврши процена вредности основних средстава.

На дан 31. децембар 2019. године, у складу са МРС 16, комисија формирана од стране директора Предузећа, вршила је преиспитивање корисног (преосталог) века трајања основних средстава која би у 2019. години потпуно била отписана на крају пословне године и одредила преостали корисни век трајања.

Према подацима из аналитичких евиденција нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему које немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби, и то:

- Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката у периоду од 2004. до 2019. године, а који се и даље налазе у употреби, износи 790.447 хиљада динара, што чини 31% од укупне набавне вредности грађевинских објеката (2.587.548 хиљада динара);
- Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме у периоду од 2004. до 2019. године, износи 36.326 хиљада динара што чини 10% од укупне набавне вредности опреме (358.489 хиљада динара).

**Налаз:** Према подацима из аналитичке евиденције сталних средстава, Предузеће има 1.378 сталних средстава која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 826.773 хиљаде динара, а обухвата 699 ставки опреме, чија је набавна вредност једнака исправци у износу од 36.326 хиљада динара и 679 ставки грађевинских објеката у износу од 790.447 хиљада динара. резидуалне вредности (део набавне вредности), на које није обрачуната амортизација. Предузеће није у потпуности, за 2019. годину као ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе опреме у складу са параграфом 51. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе и резидуалне вредности различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а за која се не врши обрачун амортизације, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Због наведеног, Предузеће није реално исказало вредност некретнина, постројења и опреме у пословним књигама.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину.



**Ризик:** Ризик: Непоступањем у складу са МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, постоји ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима што може да има за последицу погрешно приказивање трошкова амортизације у билансима успеха одређеног периода и нереално исказивање вредности постројења и опреме на дан биланса.

**Препорука број 3:** Препоручује се Предузећу да, на крају извештајног периода, врши преиспитивање корисног века употребе за некретнине, постројења и опрему у складу са параграфом 51. МРС - 16 Некретнине, постројења и опрема и врши промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама, корисног века употребе знатно различита од претходних, те прилагоди стопе амортизације новим околностима, као и да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани информације о некретнинама, постројењима и опреми која се користе, а немају садашњу вредност.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину Предузеће је упутило допис оснивачу, граду Чачку, број 3470 од 16. јуна 2020. године у циљу добијања информације у циљу изјашњавања у вези вршења процене имовине ЈКП „Водовод“ Чачак којом би се решио наведени проблем. Планом набавки за 2020. годину Предузеће је планирало средства за јавну набавку „процена имовине и капитала“

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2019. године приказане су табелом:

Табела број 5: Стање и промене на некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Некретнине, постројења и опрема у припреми	Остале некретнине	Укупно
<b>Набавна вредност</b>						
Стање на почетку године 2019. године	87.683	2.559,889	338.851	1.014	4.036	2.991,473
Набавке у току године	/	28.271	30.374	12.546	/	71.191
Пренос са основних средстава у припреми		1.014		1.014		0
Расходавање (отпис)	/	1.626	10.736			12.362
Мањак по попису						
<b>Стање 31.12.2019. године</b>	<b>87.683</b>	<b>2.587,548</b>	<b>358.489</b>	<b>12.546</b>	<b>4.036</b>	<b>3.050,302</b>
<b>Исправка вредности</b>						
Стање 01.01.2019. године		1.870,250	254.995		3.021	2.128,266
Амортизација		45.205	17.233		100	62.538
Пренос						
Расходавање (отпис)		1.626	10.736			12.362
Мањак по попису						
<b>Стање 31.12.2019. године</b>		<b>1.913,829</b>	<b>261.492</b>		<b>3.121</b>	<b>2.178,442</b>



Садашња вредност	87.683	673.719	96.997	12.546	915	871.860
31. децембра 2019.г	87.683	673.719	96.997	12.546	915	871.860
31. децембра 2018. године	87.683	689.639	83.857	1.014	1015	863.208

Обрачуната амортизација грађевинских објеката применом пропорционалног метода обрачуна износи 45.205 хиљада динара, опреме 17.233 хиљаде динара, инвестиционих улагања 100 хиљада динара што укупно износи 62.538 хиљада динара.

Према МРС 16, некретнине, постројења и опрема се признају само када је вероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када се набавна вредност улагања може поуздано мерити.

### *Земљиште*

У пословним књигама Предузећа евидентирано је земљиште у вредности од 87.683 хиљаде динара, укупне површине 55 хектара, 32 ара и 73 м<sup>2</sup> које обухвата грађевинско земљиште у власништву Републике Србије са правом коришћења Предузећа.

Предузеће је аналитичку евиденцију земљишта успоставило на основу поседовних листова. Евиденција садржи податке о локацији, површини и вредности. У финансијским извештајима за 2019. годину вредност земљишта исказана је на основу ове евиденције.

### *Грађевински објекти*

Грађевинске објекте исказане по садашњој вредности у износу од 673.719 хиљада динара, чине објекти приказани следећим табеларним прегледом:

Табела број 6: Грађевински објекти

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Грађевински објекти	2.587.548	2.559.889
Исправка вредности грађевинских објеката	(1.913.829)	(1.870.250)
<b>Укупно:</b>	<b>673.719</b>	<b>689.639</b>

Обрачуната амортизација грађевинских објеката применом пропорционалног метода обрачуна и на дан 31.децембар 2019. године износи износи 45.205 хиљада динара по амортизационој стопи која се креће од 2,5% по Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

Структуру грађевинских објеката на дан 31. децембар 2019. године чине групе које су приказане у следећем табеларном прегледу:

Табела број 7: Структура грађевинских објеката по групама објеката

- у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Водоводна мрежа	1.309.680	963.204	346.476
Канализациона мрежа	808.136	621.009	187.127
Зграде	116.439	77.826	38.613



Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Црпне станице	241.320	158.190	83.130
Бунари и резервоари	111.974	93.601	18.373
<b>Укупно:</b>	<b>2.587.549</b>	<b>1.913.830</b>	<b>673.719</b>

Грађевински објекти обухватају површину од 4.680 м<sup>2</sup>, 46 резервоара питке воде укупне запремине 20.930 м<sup>3</sup> - црпне станице за питку воду укупно (36 комада) инсталисане снаге пумпи 1.090,9 KW; - фекалне црпне станице укупно (14 комада), инсталисане снаге пумпи 264,00 KW; - инфилтрациони базени у Пријевору и Бељини (укупно 12 комада) површине 16.512 м<sup>2</sup>; - бунари за црпљење воде из подземља у Пријевору и Бељини (укупно 27 комада) издашности 75-150 лит/сек; - водоводна мрежа (ЈГ, поцинковане, АЦ, ТПЕ и ПВЦ) укупно 733 км; - канализациона мрежа (АБ, керамика, ПВЦ) укупно 408 км; - водомера за домаћинства 20.277 водомера, водомера у кућним саветима (укупно станова 13.070) 733 водомера, водомера код потрошача из области привреде (укупно привредних субјеката 2.061) 3.197 водомера.

**Водоводни и канализациони прикључци на систем водоснабдевања и одвођења отпадних вода**

Водоводни и канализациони прикључци изграђени су на основу закључених уговора са физичким и правним лицима, након чега се вредност изведених радова фактурише корисницима и исказује у корист прихода.

Чланом 11. став 1, 2. и 3. Закона о јавној својини<sup>12</sup>, мрежа је дефинисана као непокретна ствар са припацама, као и да се мрежа, којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине, налази у јавној својини.

Чланом 4. став 2. Закона о комуналним делатностима<sup>13</sup> дефинисано је да се комуналним објектима сматрају грађевински објекти са уређајима, инсталацијама и опремом, као и други објекти који служе за пружање комуналних услуга корисницима и чланом 31. истог Закона прописано је да главни мерни инструмент за мерење потрошње воде, уграђен на месту прикључења инсталација корисника комуналних услуга, представља саставни део комуналне инфраструктуре.

Одредбама члана 4. Одлуке о јавном водоводу и канализацији града Чачка<sup>14</sup>, утврђено је да објектима и уређајима водовода сматрају се: бунари, црпне станице са уређајима, постројења за пречишћавање воде, резервоари и разводна мрежа са прикључцима закључно са водомером. Унутрашњу водоводну мрежу чине водоводни шахт, водоводне инсталације и објекти иза водомера. Чланом 6. Одлуке о јавном водоводу и канализацији града Чачка<sup>14</sup> под прикључком водовода подразумева се растојање од споја на улици до водомера, закључно са водомером. Под прикључком канализације подразумева се растојање од споја на улици до првог ревизионог шахта.

На основу података који су достављени од стране техничког сектора Предузећа, утврђено је да на територији града Чачка до краја 2019. године, од стране Предузећа, изграђено укупно 615 водоводних и 101 канализациони прикључак. на дан 31. децембар 2019. године Предузеће има 24.993 водомера, од овог броја 19.896 водомера је за индивидуалне стамбене објекте, 729 водомера је за кућне савете (са укупно 13.743 стамбених јединица), а у области привреде има регистрованих 3.544 водомера.

<sup>12</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон, 108/16, 113/17 и 95/18)

<sup>13</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 88/11, 104/16 и 95/18)

<sup>14</sup> („Сл. лист града Чачка", бр. 13/2008 и 9/2011 - др. одлука)





У поступку ревизије, увидом у презентовану документацију, утврђено је да је Предузеће у периоду од 2015. до 2019. године, извршило изградњу водоводних и канализационих прикључака који су приказани у следећем табеларном прегледу:

Табела број 8: Водоводни прикључци - у хиљадама динара-

Година изградње	Физичка лица	Износ	Правна лица	Износ	Укупно
2015. година	103	1.586	24	1.441	3.027
2016. година	99	1.458	23	3.470	4.929
2017. година	84	1.868	33	3.075	4.943
2018. година	65	609	57	7.957	8.566
2019. година	112	526	42	6.021	6.547
<b>Укупно</b>	<b>463</b>	<b>6.048</b>	<b>179</b>	<b>21.964</b>	<b>28.012</b>

Табела број 9: Канализациони прикључци - у хиљадама динара-

Година изградње	Физичка лица	Износ	Правна лица	Износ	Укупно
2015. година	19	234	3	90	325
2016. година	10	157	6	994	1.152
2017. година	6	185	4	202	387
2018. година	23	9	10	208	217
2019. година	11	98	9	363	462
<b>Укупно</b>	<b>69</b>	<b>684</b>	<b>32</b>	<b>1.858</b>	<b>2.542</b>

Предузеће у својим пословним књигама нема евидентирану вредност водоводних и канализационих прикључака као делова водоводне и канализационе мреже за привреду, који су изграђени у периоду од 2015. до 2019. године (179 водоводних прикључака у вредности 21.964 хиљаду динара и 32 канализациона прикључка у вредности 1.858 хиљада динара).

Предузеће у својим пословним књигама нема евидентирану вредност водоводних и канализационих прикључака као делова водоводне и канализационе мреже за грађане, који су изграђени у периоду од 2015. до 2019. године. Критеријум је одређен чланом 28. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за основна средства која Предузеће држи за употребу у производњи или пружање услуга за које очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода и чија је појединачна набавна цена у време набавке већа од просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији.

Због наведеног, за вредност неевидентираних изграђених водоводних и канализационих прикључака за правна лица, у активи биланса стања Предузећа на дан 31. децембар 2019. године, потцењене су некретнине, постројења и опрема, а у пасиви, пасивна временска разграничења – унапред наплаћени остали приходи. За износ необрачунате амортизације, у активи биланса стања, прецењене су некретнине, постројења и опрема, а у пасиви, финансијски резултат текуће и ранијих година. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину.

Предузеће није у својим пословним књигама у 2019. години, и ранијим годинама, за правна лица, евидентирало повећање вредности сталне имовине по основу изградње водоводних и канализационих прикључака, као ни водомере, односно мерне инструменте, који представљају саставни део водоводне мреже у износу 21.964 хиљаду динара за водоводне прикључке и 1.858 хиљада динара за канализационе прикључке. Неевидентирањем водомера и водоводних и канализационих прикључака, Предузеће је у финансијским извештајима за 2019. годину мање исказало вредност некретнина, постројења и опреме, што није у складу са



захтевима МРС 16 - Некретнине постројења и опрема и пасивна временска разграничења. Због начина књижења и примене различитих ценовника у изради прикључака у више обрачунских периода, није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину и у претходном периоду, Предузеће је упутило дописе оснивачу, граду Чачку, број 5798 од 5. септембра 2019. године, број 953 од 6. фебруара 2020. године и број 3471 од 16. јуна 2020. године у циљу предузимања активности у складу са одредбама Закона о јавној својини<sup>12</sup>, јер водоводна и канализациона мрежа представљају добра од општег интереса ради дефинисања начина и услова коришћења изграђене водоводне и канализационе мреже, као и прикључака који су саставни део мреже, која је јавна својина и преноси се на оснивача, а неопходна је за обављање делатности ЈКП „Водовод“ Чачак. Предузеће је захтевало да оснивач, град Чачак, дефинише начин и услов коришћења водоводне и канализационе мреже, као и изграђених водоводних и канализационих прикључака који су део водоводне и канализационе мреже у складу са одредбама Закона о јавној својини<sup>12</sup>, Закона о комуналним делатностима<sup>13</sup> и Закона о јавним предузећима<sup>15</sup>.

#### ***Повећање вредности грађевинских објеката у току 2019. године***

Повећање вредности грађевинских објекта у току 2019. године односи се на грађевинске објекте приказане следећим табеларним прегледом:

Табела број 10: Преглед повећања грађевинских објеката у току 2019. године

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Израда истражно-експлоатационог бунара	914.600
Регенерација истражно експлоатационог бунара	391.880
Доградња таванског простора у Дирекцији Предузећа	2.274
Доградња магацинског простора погонске хале у насељу Бељина“	2.179
Изградња „Улица 10“ - водоводна и канализациона мрежа	22.945
Замена столарије у лабораторији Предузећа	580
<b>Укупно</b>	<b>29.285</b>

Повећање вредности грађевинских објеката у току 2019. године односи се на преношење у употребу завршених инвестиција на подручју града Чачка. Изградња истражно-експлоатационог бунара односи се на извођење радова на изворишту „Пријевор“ и „Бељина“ (ревитализација постојећих бунара и изградња нових) по Уговору број 14/204 од 3. децембра 2018. године. Извођач радова је „Веосеоагва“ Београд. Највећи део инвестиција финансиран је из сопствених средстава.

#### ***Смањење вредности грађевинских објеката у току 2019. године***

Смањење вредности грађевинских објекта у току 2019. године односи се на грађевинске објекте приказане у следећем табеларном прегледу:

Табела број 11: Преглед расходованих грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

<sup>15</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 15/16 и 88/19)





Година набавке	Назив средства	Набавна вредност	Отписана вредност
1965	Црпна станица	914	914
1965	Ограда око бунара	37	37
1977	Стражарска кућица	92	92
1978	Стражарска кућица	92	92
1998	Техничко обезбеђење-постројења	491	491
<b>Укупно</b>		<b>1.626</b>	<b>1.626</b>

Смањење набавне вредности грађевинских објеката исказано у износу од 1.626 хиљада динара и исправке вредности у износу од 1.626 хиљада динара, односи се на расходовање грађевинских објеката по одлуци Надзорног одбора број 4/2 од 30. јануара 2020. године (Предлог пописне комисије за расход грађевинских објеката).

### *Постројења и опрема*

Предузеће је у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2019. године исказало вредност опреме у износу од 96.998 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 12: Постројења и опреме -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Постројења и опрема	358.488	338.851
Исправка вредности постројења и опреме	(261.492)	254.994
<b>Укупно:</b>	<b>96.998</b>	<b>83.857</b>

Постројења и опрему чине групе које су приказане у следећем табеларном прегледу:

Табела број 13: Структура постројења и опреме по групама објеката - у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Машине	53.471	48.302	5.168
Уређаји и постројења – телефонска централа	1.629	1.544	85
Средства транспорта и везе	136.857	98.997	37.860
Пословни инвентар	166.182	112.298	53.884
Алат и инвентар	350	350	-
<b>Укупно</b>	<b>358.489</b>	<b>261.492</b>	<b>96.998</b>

За постројења и опрему обрачуната је амортизација на дан 31. децембар 2019. године у износу од 17.233 хиљада динара за 2019. годину по амортизационим стопама које се крећу у распону од 7% до 17 %.

### *Повећање (набавка) постројења и опреме у току 2019. године*



Предузеће је у 2019. години извршило набавку опреме (транспорт и везе и пословни инвентар) у износу од 30.374 хиљаде динара као што је приказано у табели:

Табела број 14: Структура набављене опреме транспорт, везе и пословни инвентар  
-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Теретно возила IVECO 50C15D - „AUTO ČAČAK TRUCKS“ д.о.о. Чачак	4.949
Теретно возило IVECO 50C15D - „AUTO ČAČAK TRUCKS“ д.о.о. Чачак	4.949
Приколица за транспорт мини багера - „UNIPLAST SERBIA“ д.о.о. Јеленча	2.219
Хоризонтална вишестепена пумпа	1.474
Дигитални црно бели копиер апарат и скенер	2.359
Израда монтаже – уређај за хлорисање	492
Опрема за нови систем хлорисања воде	3.014
Лабораторијска опрема	979
Хоризонтална вишестепена пумпа (2 комада)	2.845
Намештај за лабораторију	2.948
Фреквентни регулатор за производњу воде	558
Лабораторијски решо (2 комада)	128
Анализатор резидуалног хлора	135
Двоканални мултиметар	250
Трансформатор уљни 250KVA	574
Канцеларијски намештај	371
Бирете дигиталне за лабораторију	140
Дозер пумпе ЛБ (2 комада)	492
Остали пословни инвентар	1.498
<b>Укупно:</b>	<b>30.374</b>

Повећање вредности опреме (транспорт и везе) у износу од 12.117 хиљада динара, без ПДВ –а, се односи на набавку два теретна возила IVECO 50C15D по рачунима 81-379 и 82-379 од 23. августа 2019. у износу 9.898 хиљада динара од добављача „AUTO ČAČAK TRUCKS“ д.о.о. Чачак и приколица за транспорт мини багера у износу 2.219 хиљаде динара, без ПДВ-а, по рачуну број 0667 од 9. априла 2019. године од добављача „UNIPLAST SERBIA“ д.о.о., Јеленча. Инвестиције су финансиране из сопствених средстава.

#### **Смањење (продаја) постројења и опреме у току 2019. године**

Предузеће је у 2019. години извршило продају постројења и опреме као што је приказано у табели:

Табела број 15: Структура продате опреме – транспортна средства у хиљадама динара-

Опис	Износ
Теретно возило „TURBO RIVAL“	2.269
Теретно возило „TURBO RIVAL“	1.927
Плато приколица	400
<b>Укупно:</b>	<b>4.576</b>



### Расход постројења и опреме по попису

Предузеће је у 2019. години извршило расход постројења и опреме по попису као што је приказано у табели:

Табела број 16: Структура расходоване опреме по попису н у хиљадама динара-

Опис	Износ
Крађа опреме (Трансформатор 160 KW)	1.071
Расходи по попису	6.140
<b>Укупно:</b>	<b>7.766</b>

Комисија је извршила попис опреме на дан 31. децембар 2019. године и дала Предлог за расход. Опрема је у дотрајалом и неисправном стању. У току године расходована је опрема набавне вредности од 7.766 хиљада динара, отписане вредности 7.766 хиљада динара и садашње вредности 0. Електронску опрему предложену за расход преузеће специјализована организација за уништавање расходоване опреме „Orto point“ д.о.о. Чачак у складу са Законом о управљању отпадом<sup>16</sup> и издати потврду да је предата наведена опрема на рециклажу.

### Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине чине објекти приказани у следећем табеларном прегледу:

Табела број 17: Структура инвестиционих некретнина -у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018.година
Објекти издати под закуп	3.993	3.993
<i>Исправка вредности објеката издати под закуп</i>	<i>(3.077)</i>	<i>( )</i>
Остала основна средства – дела ликовне културе	43	43
<i>Исправка вредности осталих основних средстава (ликовна култура)</i>	<i>(43)</i>	<i>(43)</i>
<b>Свега набавна вредност</b>	<b>4.037</b>	<b>4.037</b>
<i>Свега исправка вредности</i>	<i>(3.121)</i>	<i>(3.121)</i>
<b>Садашња вредност</b>	<b>915</b>	<b>1.015</b>

Инвестиционе некретнине исказане по садашњој вредности у износу од 915 хиљада динара, односе се на пословне просторије које Предузеће издаје у закуп и на остала основна средства – дела ликовне културе.

### Некретнине, постројења и опрема у припреми

Некретнине, постројења и опрема у припреми чине објекти приказани у следећем табеларном прегледу:

Табела број 18: Структура некретнина, постројења и опреме у припреми -у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018.година
Хардвер за нови информациони систем	8.379	-
Изградња водоводне мреже и фекалне канализације у улици „7“ Чачак	4.167	-

<sup>16</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 36/09, 88/10, 14/16 и 95/18 – др.закон)



Изградња бунара	-	1.014
<b>Укупно:</b>	<b>12.546</b>	<b>1.014</b>

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у припреми у 2019. години дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 19: Промене на некретнинама, постројењима и опреми у припреми

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Некретнине, постројења и опрема у припреми на дан 1. јануар 2019.	1.014
Повећање некретнина, постројења и опреме у припреми у 2019. години	12.546
Пренос са некретнина, постројења и опреме у припреми	(1.014)
<b>Укупно:</b>	<b>12.546</b>

Предузеће је закључило Уговор о испоруци хардвера број 14/77 од 9. маја 2019. године са предузећем „SWG&M“ д.о.о. Београд у износу 8.304 хиљада динара, без ПДВ-а и предузећем „СIP“ д.о.о. Београд (Центар за информатички инжињеринг и пројектовање) у износу 75 хиљада динара, без ПДВ-а, што укупно износи 8.379 хиљада динара, без ПДВ-а.

Изградња нове водоводне мреже и фекалне канализације у улици „7“ Чачак по Уговору број 14/189 од 13. новембра 2019. године закључен са градом Чачак. Укупна уговорена вредност радова износи 7.807 хиљада динара без ПДВ-а. Укупна изведена вредност радова на дан 31. децембар 2019. године по Првој привременој ситуацији број 8662 од 24. децембра 2019. године износи 4.167 хиљада динара.

### *Одложена пореска средства*

Одложена пореска средства на дан 31. децембар 2019. године, исказана су у износу од 3.143 хиљаде динара која су утврђена на основу привремених пореских разлика .

Промене на одложеним пореским средствима у 2019. години приказане су у следећој табели:

Табела број 20: Промене на одложеним пореским средствима

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Стање на дан 1. јануар 2019. године	2.520
Повећање по основу амортизације	169
Повећање по основу резервисања	517
Укинуте одложене пореске обавезе у току године	(63)
<b>Стање на дан 31. децембар 2019. године</b>	<b>3.143</b>
Одложени порески приходи периода	623

Одложена пореска средства, у складу са МРС 12 – Порези на добитак, представљају износе пореза на добит који могу да се надокнаде у будућим периодима, а односе се на одбитне привремене разлике, неискоришћене пореске кредите и неискоришћене пореске губитке. Признају се у мери у којој је вероватно да ће у будућим периодима постојати опорезива добит за чије умањење се могу користити одложена пореска средства.

Табела број 21: Утврђивање одложених пореза по основу амортизације (кумулатив)

-у хиљадама динара-



Назив	Износ
Остала нематеријална улагања	487
Грађевински објекти	673.719
Опрема	96.997
Инвестиционе некретнине	915
<b>Рачуноводствена основица 1 до 4</b>	<b>772.118</b>
Прва група грађевински објекти	673.719
Инвестиционе некретнине	915
Р.б. 8 обрасца ОА за 2019.године	75.221
Нова средства од 01.01.2019 од (II - V)	28.598
Нематеријална улагања од 01.01. 2019. године	294
<b>Укупно</b>	<b>778.748</b>
<b>Пореска основица</b>	
9.Разлика рачуноводствене и пореске основице	6.630
Кумулативна одложена пореска обавеза 9 x 15%	994
Укупно ПС одложена пореска обавеза	825

### 3.1.4. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2019. године, залихе су исказане у износу од 47.581 хиљада динара, а представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 22: Приказ залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Залихе материјала	29.681	28.504
Плаћени аванси за залихе и услуге	17.900	987
<b>Укупно</b>	<b>47.581</b>	<b>29.491</b>

Структуру залиха материјала са стањем на дан извештајног периода чине:

Табела број 23: Структура залиха материјала

-у хиљада динара-

Назив	2019. година	2018. година
Материјал	28.348	26.561
Алат и инвентар	25.018	23.401
Исправка вредности	(23.685)	(21.458)
<b>Укупно</b>	<b>29.681</b>	<b>28.504</b>

Материјал исказан у износу од 28.348 хиљаде динара и односи се на материјал за израду у износу од 27.892 хиљаде динара и гориво у износу од 456 хиљада динара

Алат и инвентар у износу од 25.018 хиљада динара и односи се на инвентар на складишту у износу од 799 хиљада динара, ауто гуме на складишту у износу од 663 хиљаде динара, инвентар у употреби 17.036 хиљада динара и ауто гуме у употреби у износу од 6.520 хиљада динара.

Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара исказана у износу од 23.685 хиљада динара и односи се на исправку вредности алата и инвентара у износу од 17.036 хиљада динара и исправку вредност залиха материјала у износу од 6.649 хиљада динара.



У поступку ревизије, а према подацима датим у лагер листама материјала и резервних делова, са стањем на дан 31. децембра 2019. године, утврђено је да постојећи рачуноводствено информациони систем не омогућава правилан обрачун просечне цене залиха приликом обрачуна излаза са залиха материјала и резервних делова што има за последицу нетачно исказивање вредности залиха, као и трошкова материјала и резервних делова, а што није у складу са МРС 2 Залихе. У току ревизије утврђено је да предузеће пре састављања финансијских извештаја није у потпуности спровело теститање залиха на обезвређење, нити је извршило процену нето оствариве вредности залиха.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је формирало Комисију за попис залиха која је вршила преиспитивање залиха материјала које немају обрт у 2019. години и која је доставила спецификацију наведеног материјала. Из наведене спецификације се види да 745 позиција из лагер листе нема обрта у 2019. години у износу од 6.836 хиљада динара и то:

- 1) Залихе које немају обрт у 2019. години, а немају ни вредност у књигама, а ради се о залихама које су неупотребљиве, саме по себи обезвређене, више се не користе на извођењу (ПВЦ водоводне цеви и фазонски комади, азбестне цеви, керамичке цеви), тако да ће се наведени материјал отуђити у 2020. години.
- 2) Залихе ауто делова које не могу да се употребе за возни парк у вези којих је извршена исправка вредности у износу од 129 хиљада динара.
- 3) Залихе које немају обрт, а имају вредност (водоводни материјал и фазонски комади великих пречника) које су неопходне на лагеру у случају хаварија на водоводној и канализационој мрежи, да би се хитно реаговало на санацији и успостављању нормалног водоснабдевања.

Комисија за попис је извршила детаљан преглед наведених залиха на лагеру и констатовала да су њихове појединачне вредности мање од нето продајних, односно тржишних вредности, па није ни било смањења вредности залиха. Наведени извештај прихватила је централна пописна комисија и исти је усвојио Надзорни одбор Предузећа.

### **Плаћени аванси за залихе и услуге**

Плаћени аванси на дан 31. децембра 2019. године, приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 24: Структура датих аванса

-у хиљада динара-

Назив	2019. година	2018. година
„ASW инжињеринг“ д.о.о. Београд	17.707	-
„Euroaudit“ Београд	48	48
„Службени гласник РС“ Београд	36	35
Остали	109	904
<b>Укупно</b>	<b>17.900</b>	<b>987</b>

Плаћени аванси за услуге на дан 31. децембар 2019. године исказани су у износу од 17.900 хиљада динара и у највећем делу односе се на следеће примаоце: „ASW инжињеринг“ д.о.о. Београд, по основу Уговора о набавци добара – интегрални информациони систем број 14/238. Предмет Уговора је фазна реализација интегралног информационог система (хардвер - софтвер) „Euroaudit“ Београд по основу Уговора о ревизији редовних годишњих



финансијских извештаја за 2019. годину. Предмет Уговора је издавање Ревизорског извештаја у складу са Законом о ревизији<sup>7</sup> и МРС.

#### 4.1.5 Краткорочна потраживања, пласмани и готовина

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2019. године краткорочна потраживања, пласмани и готовина су исказани у износу од 433.059 хиљаде динара, а исказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 25:Преглед краткорочних потраживања, пласмани и готовине у хиљадама динара

Назив	2019. година
Потраживања од продаје	291.389
Друга потраживања	519
Краткорочни финансијски пласмани	50.042
Готовински еквиваленти и готовина	85.362
Порез на додату вредност	422
Активна временска разграничења	1.629
<b>Укупно</b>	<b>433.059</b>

#### *Потраживања од продаје*

Предузеће је на дан 31. децембар 2019. године на име потраживања од продаје исказало износ од 291.389 хиљада динара, који се састоји од:

Табела број 26: Структура потраживања од купаца -у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018.година
Купци у земљи (БРУТО)	561.012	542.776
Исправка вредности потраживања од купаца	269.623	244.611
<b>Укупно (нето)</b>	<b>291.389</b>	<b>298.165</b>

Потраживања од продаје, на дан 31. децембар 2019. године, исказана су у износу од 561.012 хиљаде динара, а исправка потраживања износи 269.623 хиљада динара и у целисти се односи на потраживања од купаца у земљи.

Према МРС 1, краткорочним потраживањима се сматрају потраживања по основу продаје, остала потраживања из пословања и остала краткорочна потраживања која доспевају до годину дана.

На основу Закона о комуналним делатностима<sup>13</sup>, Скупштина општине Чачак је дана 25. децембра 2008. године донела Одлуку о јавном водоводу и канализацији града Чачка<sup>14</sup> број 06-113/2008-5-02 којом су прописани услови и начин организовања послова у вршењу комуналне делатности производње и дистрибуције воде на територији општине Чачак.

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи, а односе се на фактурисану реализацију по основу обављања делатности од општег интереса, комуналне делатности, скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде, као и уклањање отпадних вода. Осим наведених делатности предузеће обавља и друге делатности које су у функцији остваривања општег интереса у пословању и то: изградња хидрограђевинских објеката, водоводне и канализационе мреже, пројектовање грађевинских и других објеката, као и друге





делатости предвиђене одлуком о организовању ЈКП „Водовод“ Чачак и Статутом ЈКП „Водовод“ Чачак.

Према Извештају Техничког сектора Предузећа, у 2019. години произведено је 12.175.738 м<sup>3</sup> свим категоријама потрошача (грађани-куће и зграде 33.390 корисника + ДИВ - куће и зграде 469 корисника). Од тога дистрибуција воде са система „Рзав“ износи 9.736.689 м<sup>3</sup>, а производња воде из сопствених изворишта износи 2.439.049 м<sup>3</sup>.

Укупна количина фактурисане измерене воде и воде за остале потребе износи 8.225.938 м<sup>3</sup> из чега произилази да је стварни губитак у количини од 3.949.810 м<sup>3</sup>. Губитак је 7% већи у односу на 2018. годину. Губитак је настао услед нефактурисане неизмерене и измерене потрошње, неовлашћене потрошње, погрешно измерене потрошње и др. Фактурисање је извршено према важећем Ценовнику на који је Скупштина Града Чачка дала сагласност.

Укупне услуге за канализацију у 2019. години се односе на домаћинства 3.887.400 м<sup>3</sup> и привреду 1.498.800 м<sup>3</sup> што укупно износи 5.386.200 м<sup>3</sup>. Фактурисање је извршено према важећем Ценовнику на који је Скупштина Града Чачка дала сагласност.

Структура купаца у земљи дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 27: Структура потраживања од купаца у земљи -у хиљадама динара-

Купци у земљи	2019. година
Купци за воду - привреда	127.524
Купци - индивидуални сектор тип 1,2 (1-приватне куће 2- кућни савети) - грађани	253.702
Купци остали	6.751
Купци ДИВ 3 - Привреда (другачије идентификовани водомер на терену) - привреда	8.666
Купци ДИВ 1 (другачије идентификовани водомер на терену) - индивидуални сектор	10.284
Купци-спорна потраживања -тужени привреда	36.290
Купци – тужени – индивидуални сектор	117.795
<b>Укупно</b>	<b>561.012</b>

Предузеће је извршило попис потраживања са стањем на дан 31. децембар 2019. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству<sup>6</sup>.

На дан 31. децембра 2019. године, потраживања од купаца износе 291.389 хиљада динара (брutto) и дата су следећом табелом:

Табела број 28: Аналитички преглед потраживања од купаца (брutto износ)

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
<b>Потраживања од купаца-правна лица</b>		
Потраживања од купаца- привреда	127.524	127.262
Потраживања од купаца – сумњива и спорна потраживања	36.290	37.876
Потраживања од купаца –ДИВ 3-Привреда	8.666	6.154
<b>Свега</b>	<b>172.480</b>	<b>171.292</b>
<i>Исправка вредности потраживања од продаје –правна лица</i>	<i>71.548</i>	<i>55.512</i>



<b>Укупно</b>	<b>100.932</b>	<b>115.780</b>
<b>Потраживања од купаца – физичка лица</b>		
Потраживања- индивидуални сектор 1,2	253.702	239.337
Купци у земљи –индивидуални сектор -утужени	117.795	116.234
Купци ДИВ 1 -Индивидуални сектор	10.284	9.440
<b>Свега:</b>	<b>381.781</b>	365.011
<i>Исправка вредности потраживања од продаје-физичка лица</i>	<i>191.849</i>	<i>189.099</i>
<b>Свега</b>	<b>189.932</b>	175.912
<b>Купци у земљи –остали</b>		
Потраживања од осталих купаца	6.751	6.473
Исправка потраживања од осталих купаца	6.226	
<b>Свега:</b>	525	6.473
<b>Укупно:</b>	<b>291.389</b>	298.165

Одлуком Надзорног одбора број 2/2019 од 29. јануара 2019. године у оквиру редовног годишњег пописа усвојен је и елаборат о попису потраживања са стањем на дан 31. децембра 2019. године.

#### **Потраживања од купаца-привреда**

Потраживања од купаца - привреда на дан 31. децембар 2019. године приказана су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 29:Потраживања од купаца – привреда - у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2019.година</b>	<b>2018. година</b>
Потраживања од купаца- привреда	127.524	127.262
Потраживања од купаца – сумњива и спорна потраживања	36.290	37.876
Потраживања од купаца –(ДИВ 3-привреда)	8.666	6.154
<i>Исправка вредности потраживања од продаје –правна лица</i>	<i>(71.548)</i>	<i>(55.512)</i>
<b>Укупно</b>	<b>100.932</b>	<b>115.780</b>

**Потраживања од купаца - привреда** износе 127.524 хиљаде динара односе се на утрошену воду и употребу канализације за потрошаче из области привреде у складу са ценовником који је донео Надзорни одбор Предузећа број 06-276/13-I од 27. и 28. децембра 2013. године и 06-171/2019- I од 26. и 27. новембра 2019.године.

У структури исказаних потраживања од купаца- привреда најзначајнији купци у земљи су приказани следећом табелом:

Табела број 30: Аналитички преглед купаца у земљи –привреда -у хиљадама динара-

<b>Назив купца</b>	<b>Износ</b>
Компанија „Слобода“ а.д. Чачак	64.185
„Фабрика резног алата“ а.д.	5.355
Општа болница Чачак	3.053
Кошаркашки клуб „ Борац“	992



Назив купца	Износ
„Леонардо“ д.о.о. Чачак	946
„Семе продукт“ а.д. у стечају	692
„Виза некретнине“ д.о.о.	650
Фудбалски клуб „Полет“	601
ТП „Агрострој“ а.д. Чачак	600
„Графопромет“ а.д. експорт - импорт	582
„Стјеник“ а.д.	566
„Агенција Аки“ д.о.о.	453
„Мока“ д.о.о.	397
РЦ МО ТРЗ „Чачак“	348
КК „Железничар“	317
Град Чачак	638
ЈКП „Чачак“ Чачак	326
МЗ Лугови	331
ДП ЕПС БГД Т.У. Чачак	277
Остали купци	46.215
<b>Укупно:</b>	<b>127.524</b>

**Потраживања од купца привреда – сумњива и спорна потраживања** на дан 31. децембар 2019. године износе 36.219 хиљада динара и односе се на утрошену воду и употребу канализације за потрошаче из области привреде у складу са ценовником који је донео Надзорни одбор Предузећа број 06-276/13-І од 27. и 28. децембра 2013. године и број 06-171/2019- І од 26. и 27. новембра 2019. године.

**Потраживања од купца – (ДИВ 3- привреда)** на дан 31. децембар 2019. године износе 8.666 хиљада динара. Евидентирани потрошачи из области привреде откривени на терену приликом контроле од стране радника Предузећа немају решење о одобрењу, сами су се прикључили, имају водомере, читају се стања и фактурише се утрошак воде у складу са ценовником који је донео Надзорни одбор Предузећа број 06-276/13-І од 2. и 28. децембра 2013. године и 06-171/2019-І од 26. и 27. новембра 2019. године. Уколико наведени потрошачи дуг не плаћају уручују им се опомене, утужују и пријављују комуналној инспекцији. ДИВ потрошача из области привреде има евидентираних 206 и на дан 31. децембар 2019. године. Обрачун камате није вршен за наведене потрошаче обзиром да се наведени потрошачи пријављују комуналној инспекцији ради даље процедуре - искључења са водоводне мреже. Крајњи циљ је регистровање потрошача. Услов за регистровање потрошача је измирење доспелог дуга са обрачунатом каматом.

На основу Одлуке Надзорног одбора број 4/4 од 30. јануара 2019. године о отпису камате у 2019. години за кориснике услуга воде утврђено је да сви корисници комуналних услуга, који имају неизмирен дуг по тужбама пре 2012. године може се отписати 50% обрачунате камате под условом да укупан дуг по свим тужбама измири одједном. У зависности од висине дуга Директор Предузећа може донети Одлуку о отпису камате у проценту већем од 50%.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је у току ревизије у поступку отклањања утврђене неправилности обрачунало камату и то:



- потрошачима, корисницима воде и употребе канализације из области привреде, (ДИВ 3) којима није вршен обрачун камате, (из разлога што се наведени потрошачи пријављују инспекцији) са измирењем главног дуга обрачунавала се и камата.  
- обрачуната је камата за грађане који имају закључене споразуме о измирењу обавеза на рате, али нису поштовали рокове из споразума па се морају утужити.  
Потраживања од предузећа код којих је покренут стечајни поступак обрачун камате није вршен у складу са чланом 85. Закона о стечају.  
У вези наведеног Предузеће је доставило рекапитулације обрачуна камате за 2019. годину у укупном износу од 15.070 хиљада динара.

У складу са чланом 18. став 2. Закона о рачуноводству<sup>6</sup> Предузеће је доставило дужницима – правним лицима списак неплаћених рачуна (Образац ИОС). Усаглашавање стања вршено је са купцима – правним лицима, осим са купцима који нису имали промет у текућој години и са купцима који су брисани из Регистра Агенције за привредне регистре. Од укупног броја послатих образаца ИОС -2.070 усаглашено је 2.022 ИОС-а, није усаглашено 48, јер купци нису вратили оверене ИОС образце.

Табела број 31: Преглед усаглашености ИОС-а -у хиљадама динара-

Назив	Број купаца	2019. година
Усаглашено	2022	131.839
Није усаглашено	48	774
<b>Купци са салдом – укупно</b>	<b>2070</b>	<b>132.613</b>

За потраживања од купаца у земљи- правна лица и предузетници послате су независне потврде салда за 20 правних лица, са стањем на дан 31. децембра 2019. године, у износу 81.686 хиљада динара, што чини 61,60% укупних потраживања од купаца у земљи-правна лица и предузетници, а потврђена су као усаглашена потраживања у износу 75.938 хиљада динара, што је 57,26%, односно неусаглашена су потраживања од купаца - правна лица и предузетници у износу 5.748 хиљада динара, што представља 4,33% од укупних потраживања.

#### *Потраживања од купаца – физичка лица (индивидуални сектор 1 и 2)*

Потраживања од купаца – индивидуални сектор на дан 31. децембар 2019. године приказана су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 32:Преглед потраживања од купаца – индивидуални сектор -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Купци - индивидуални сектор 1,2	253.702	239.337
Купци у земљи –индивидуални сектор (утужени)	117.795	116.234
Купци (ДИВ 1) -индивидуални сектор	10.284	9.440
<i>Исправка вредности потраживања од купаца-физичка лица</i>	<i>191.849</i>	<i>189.099</i>
<b>Укупно:</b>	<b>189.932</b>	<b>175.912</b>

*Потраживања од купаца – индивидуални сектор 1,2* (за потрошаче у стамбеним зградама и индивидуалним домаћинствима) износе 253.702 хиљаде динара и односе се на



уtroшену воду и употребу канализације за потрошаче које пружа Предузеће у складу са ценовником који је донео Надзорни одбор Предузећа број 06-276/13-I од 27. и 28. децембра 2013. године и 06-171/2019-I од 26. и 27. новембра 2019. године.

**Потраживања од купаца -- индивидуални сектор (утужени)** износе 117.795 хиљада динара и односе се на потраживања за потрошаче у стамбеним зградама и индивидуалним домаћинствима за уtroшену воду и употребу канализације које пружа Предузеће у складу са ценовником који је донео Надзорни одбор Предузећа број 06-276/13-I од 27. и 28. децембра 2013. године и 06-171/2019- I од 26. и 27. новембра 2019.године.

**Потраживања од купаца –(ДИВ 1и 2 -индивидуални сектор** износе 10.284 хиљаде динара и односе на уtroшену воду и употребу канализације за потрошаче које пружа Предузеће у складу са ценовником који је донео Надзорни одбор Предузећа број 06-276/13-I од 27. и 28. децембра 2013. године и 06-171/2019- I од 26. и 27. новембра 2019.године.

У поступку ревизије, на основу изјаве одговорних у Предузећу утврђено је да у оквиру програма аналитичке евиденције рачуна купаца – физичка лица, постоји могућност измене унетих података, а да о извршеним променама не постоји траг о постојању пословне промене која је избрисана, што није у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству<sup>6</sup>.

**Налаз:** Ревизијом је утврђено да Предузеће није: омогућило примену начела непроменљивог записа о насталој пословној промени и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена, што није у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству<sup>6</sup>; вршило контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству<sup>6</sup>.

**Ризик:** Уколико Предузеће не успостави рачуноводствени систем који ће онемогућити брисање прокњижених података и обезбедити очување података о свим прокњиженим трансакцијама јавља се ризик да Предузеће неће имати потпуну контролу над потраживањима од купаца.

**Препорука број 4:** Препоручује се Предузећу да успостави рачуноводствени систем који ће онемогућити брисање прокњижених података и обезбедити очување података о свим прокњиженим трансакцијама, у складу са одредбама члана 12, а у вези са чланом 7. став 3. Закона о рачуноводству<sup>6</sup>.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће ће на основу закљученог уговора о изради новог информационог система наведену неправилности отклонити. Израда и примена новог информационог система треба да омогући што једноставније извођење трансакција у свакодневном раду уз јасну везу са пословним процесима Предузећа, ажурну израду прописаних и осталих извештаја и руководству предузећа пружи поуздане информације за извођење различитих анализа и доношење одговарајућих пословних одлука, јер је започело имплементацију новог информационог система, али је иста успорена због настале ситуације која је изазвана пандемијом вируса COVID 19.

#### **Потраживања од купаца -остали купци**

Потраживања од купаца – остали купци су у пословним књигама на дан 31. децембра 2019. године, исказана у износу од 6.751 хиљаду динара и односе се за извршене радове по Уговорима за физичка лица које пружа Предузеће у складу са ценовником који је донео Надзорни одбор Предузећа.





### **Потраживања од купаца за воду – репрограмима**

Краткорочна потраживања по рачунима за воду и канализацију, а која нису наплаћена у року од годину дана, Предузеће исказује као обртну имовину што није у складу са параграфима 66. до 68. МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, према којима се имовина класификује као обртна ако се очекује да буде реализована у току уобичајеног пословног циклуса односно у периоду од 12 месеци.

У циљу ефикасније наплате потраживања од купаца – физичких и правних лица, током 2019. године и ранијих година Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора број 4/4 од 30. јануара 2019. године у оквиру потраживања од купаца – грађани евидентирају се закључени Споразуми за измирење дуга на рате. Ова потраживања се исказују у оквиру потраживања од купаца – грађани под ознаком 4 (приватне куће) и 5 (кућни савети).

Према изјави одговорних у Предузећу потраживања се исказују у оквиру истог конта под „информатичким кодом“ за репрограм (тип од 4 – приватне куће до 5 (кућни савети), али приликом књижења уплата није могуће правилно разграничити уплате за текући дуг и репрограм.

За период од 2015. године до 2019. године закључено је 2.972 репрограма у укупној вредности од 123.274 хиљаде динара. Наплаћено је до 31. децембра 2019. године 93.953 хиљаде динара, тако да преостали дуг преко 365 дана, по споразумима износи 29.321 хиљаду динара (654 активна репрограма).

**Налаз:** Предузеће у финансијским извештајима за 2019. годину није, према доспећу, рекласификовало потраживања за репрограме од купаца за које је закључило уговоре, а за које је предвиђено уговорима да ће бити измирена у периоду до годину дана, што није у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>10</sup>. Тиме је друштво потценило дугорочна и преценило краткорочна потраживања за износ од 29.321 хиљаде динара.

**Ризик:** Ризик је да Предузеће у својим пословним књигама реално не исказује краткорочна потраживања од купаца.

**Препорука број 5:** Препоручује се Предузећу да рекласификује потраживања за репрограме од купаца са којима има закључене уговоре о репрограму у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>10</sup>.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће ће на основу закљученог уговора о изради новог информационог система наведену неправилности отклонити. Израда и примена новог информационог система треба да омогући аналитичку евиденцију рекласификованих дугорочних потраживања по репрограмима и Предузеће је започело имплементацију новог информационог система, али је иста успорена због настале ситуације која је изазвана пандемијом вируса COVID 19.

### **Исправка вредности потраживања од купаца у земљи**

У складу са усвојеним рачуноводственим политикама, Предузеће је у 2019. години извршило исправку вредности на терет расхода у износу од 85.028 хиљада динара, за потраживања од чијег је рока за наплату протекло више од годину дана. Такође, Предузеће је извршило усаглашавање по основу потраживања са привредним субјектима.



Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће врши појединачну исправку вредности потраживања, за које руководство процени да су ненаплатива, а на крају билансног периода, за потраживања старија од 365 дана, а по одлуци о попису обавеза и потраживања. У оквиру исправљених потраживања на исправку вредности потраживања од купаца - правних лица односи се 3.389 хиљада динара, од купаца - физичких лица 48 хиљада динара и од осталих купаца 967 хиљада динара.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у току 2019. приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 33: Промене на рачуну исправка вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Промене на исправци вредности потраживања	2019. година	2018. година
Почетно стање 1.јануар 2019. године	244.611	247.372
Повећање у току 2019. године	85.028	46.664
Смањење у току 2019. године	60.017	49.425
<b>Стање на дан 31.децембар 2019. године</b>	<b>269.622</b>	<b>244.611</b>

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће врши појединачну исправку вредности потраживања, за које руководство процени да су ненаплатива, а на крају билансног периода, за потраживања старија од 365 дана, а по одлуци о попису обавеза и потраживања.

Повећање исправке вредности потраживања у току 2019. године приказано је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 34: Аналитички приказ повећања исправке у току 2019.године

-у хиљадама динара

Назив	2019. година
<b>1.Правна лица:</b>	
Привреда	24.848
<b>Свега:.</b>	<b>24.848</b>
<b>2. Физичка лица:</b>	
Грађани који нису тужени	9.209
Грађани који су утужени	23.174
Грађани – кућни савети	16.000
<b>Остали купци</b>	<b>6.316</b>
<b>Свега:</b>	<b>54.699</b>
<b>3. Остали:</b>	
ДИВ	5.481
<b>Свега</b>	<b>5.481</b>
<b>Укупно( 1+2+3):</b>	<b>85.028</b>

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи (физичка и правна лица) у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2019. године исказана је у износу од 85.028 хиљада динара и односи се на исправку вредности из ранијих година, утужених потраживања и потраживања од дужника над којима је покренут поступак стечаја, на терет расхода периода

У поступку ревизије утврђено је: да исправка потраживања од купаца, у износу од 32.289 хиљада динара није вршена, иако 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, са чиме је преценило потраживања од купаца а потценило исправку вредности потраживања.

Према изјави одговорних од 10. марта 2020. године руководство Предузећа је проценило да је нереално оптеретити финансијски резултат у једној години са комплетном исправком потраживања, јер иста утиче на финансијски резултат пословања и води Предузеће у губитак, што није у складу са параграфом 58 МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање

**Мера предузета у поступку ревизије:** Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је извршило исправку потраживања од купаца која нису наплаћена у року од 365 дана од дана доспећа у износу од 52.739 хиљаде динара за 2019.годину приликом редовног годишњег пописа.

Имајући у виду да је предузеће извршило исправку потраживања од 263.679 хиљада динара, а има обавезу од 295.968 хиљада динара, исправка потраживања од купаца је потцењена за износ од 32.289 хиљада динара.

Комисија за ванредни попис потраживања формирана од стране директора Предузећа извршила је попис целокупних потраживања која нису наплаћена у року од 365 дана, а која нису обухваћена редовним годишњим пописом и предложила исправку потраживања коју је Надзорни одбор Предузећа усвојио на седници одржаној дана 17. јуна 2020. године.

Исправка потраживања од купаца за докњижавање:

1.	привреда – редовни потрошачи	20.347
2.	привреда тужени потрошачи	1.112
3.	редовни (3)	2.785
4.	тужени (3)	48
5.	грађани (1)	1.681
6.	остали купци	6.316
	<b>УКУПНО</b>	<b>32.289</b>

Предузеће је доставило решење о именовању комисије за попис број 1970 од 23. марта 2020. године, Извештај комисије о ванредном попису број 3409 од 15. јуна 2020.године, Одлуку Надзорног одбора Предузећа број 4/11 од 17.јуна 2020.године и Налог за књижење број 537 од 31.12.2019. године.

Према аналитичкој евиденцији Предузећа, утврђена старосна структура потраживања за воду, канализацију и остале услуге, доспела на дан 31. децембар 2019. године, дата је следећом табелом:

Табела број 35: Преглед старосне структуре потраживања од купаца у хиљадама динара-

Назив	до 60 дана	до 365 дана	од 1 до 2 године	Укупно
Привреда- вода и канализација	37.767	90.249	44.464	<b>172.480</b>
Грађани- вода и канализација	60.700	174.377	146.704	<b>381.781</b>
Остале услуге –физичка и правна лица	276	418	6.057	<b>6.751</b>
<b>Укупно</b>	<b>98.743</b>	<b>265.044</b>	<b>197.225</b>	<b>561.012</b>



### **Преплате купаца у земљи – авансне уплате физичких лица**

Предузеће нема евиденцију о примљеним авансима од грађана и правних лица за воду, већ се у оквиру аналитичких прегледа потраживања примљени аванси евидентирају као преплата. Приликом израде рачуна за грађане после датума настанка преплате, у њима се исказује износ преплате који се користи за умањење износа исказаног по рачуну и тако умањени износ се исказује као нови износ салда дуга, односно као нови износ салда преплате.

У току ревизије, увидом у аналитичку евиденцију потраживања за воду од грађана утврђено је да се из износа преплате умањује износ потраживања од купаца по наредним рачунима, односно да се преплата користи као примљени аванс. Према изјави одговорних у Предузећу од 20. марта 2020. године постојећим информационом системом Предузеће није било у могућности да успостави аналитичку евиденцију примљених аванса од грађана за воду, већ је више плаћене износе од задужења по рачуну (преплата) евидентирало у оквиру потраживања.

Укупна преплата од купаца – грађани на дан 31. децембар 2019. године износи 8.119 хиљада динара (редовна потрошња 6.657 хиљада динара, тужени 1.290 хиљада динара и ДИВ -173 хиљаде динара).

**Налаз:** Потраживања од купаца са потражним салдом исказане су у укупном износу од 8.119 хиљада динара, обзиром да Предузеће није извршило анализу наведених стања иста решило исказивањем недостајућих рачуна, усаглашавањем са комитентима и евентуално рекласификацијом на примљене авансе, што је у супротности са чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено има за последицу потцењене обавезе за примљене авансе и потцењена потраживања у билансу стања на дан 31.12.2019. године.

**Ризик:** Неправилним евидентирањем примљених аванса јавља се ризик од нереалног исказивања обртне имовине и краткорочних обавеза у финансијским извештајима Предузећа.

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да претплате купаца у земљи – физичких лица, евидентира у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о контном оквиру<sup>10</sup>, да успостави аналитичку рачуноводствену евиденцију примљених аванса за воду, од грађана.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће ће на основу закљученог уговора о изради новог информационог система наведену неправилности отклонити и успоставити аналитичку евиденцију примљених аванса, јер је започело имплементацију новог информационог система, али је иста успорена због настале ситуације која је изазвана пандемијом вируса COVID 19.

### **Затезне камате**

У току ревизије, увидом у документацију, утврђено је да Предузеће није у 2019. години, а и ранијих година, евидентирало законску затезну камату на посебном рачуну потраживања за камату у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>10</sup>.



**Налаз:** Обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна за утрошену воду, Предузеће евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>10</sup>. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину.

**Ризик:** Ризик је да Предузеће евидентирајући потраживања од затезних камата супротно Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>10</sup> необјективно извештава кориснике финансијских извештаја.

**Препорука број 7:** Препоручује се Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>10</sup>.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће ће на основу закљученог уговора о изради новог информационог система наведену неправилности отклонити и биће омогућена примена одредби члана 18. Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>10</sup>, јер је започело имплементацију новог информационог система, али је иста успорена због настале ситуације која је изазвана пандемијом вируса COVID 19.

#### 4.1.6 Друга потраживања

Друга потраживања у пословним књигама на дан 31. децембра 2019. године исказана су у износу од 519 хиљада динара и обухватају:

Табела број 36: Структура других потраживања -у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018.година
Потраживања од запослених	20	43
Потраживања од држ.органа за преплаћени порез и доприносе		1
Потраживања по основу преплаћених накнада Фонду вода и преплаћених доприноса	203	8
Потраживања од Фонда за боловање	296	0
<b>Укупно</b>	<b>519</b>	<b>52</b>

**Потраживања од запослених** исказана су у износу од 20 хиљада динара, а обухватају потраживања од запослених по основу потрошених телефонских имплуса.

**Потраживања по основу преплаћених накнада Републичкој дирекцији за воде и преплаћених доприноса** исказана су у износу од 203 хиљаде динара, а односе на преплаћене накнаде Републичкој дирекцији за воде у износу од 195 хиљада динара. Обавеза плаћања накнаде према Републичкој дирекцији за воде настаје на основу решења о утврђивању накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштenu воду за 2019. годину за привреду и за грађане. Преостали износ од 8 хиљада динара односи се на преплату доприноса, који једним делом потиче из 2015. године када је Предузеће грешком извршило уплату на погрешан рачун по основу дневница за службено путовање, а други део наведеног износа односи се на уплату која је извршена на уплатни рачун Пореске управе са погрешним позивом на број рачуна.

**Потраживања од Фонда за боловање** исказана су у износу од 296 хиљада динара, а чине их потраживања за накнаде које се рефундирају за боловања по основу боловања за део



месеца октобра и месеце новембар и децембар 2019. године које је Предузеће исплатило за укупно седам запослених за наведене временске периоде.

#### 4.1.7 Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани који су на дан 31. децембар 2019. године исказани у износу од 50.042 хиљаде динара односе се на краткорочно орочена средства Предузећа код „Налкбанк“ а.д. Београд на основу уговора број 3447701418226 од 28. јануара 2019. године и анекса основног уговора од 25. новембра 2019. године на 150 дана од дана уплате средстава. на основу одлуке директора Предузећа сагласности оснивача.

#### 4.1.8 Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина, који су на дан извештајног периода, 31. децембра 2019. године, исказани у износу од 85.362 хиљада динара, дати су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 37: Структура готовинских еквивалента и готовине -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Хартије од вредности - готовински еквиваленти	101	17
Текући (пословни рачуни)	84.090	106.576
Благајна	1.171	1.197
<b>Укупно</b>	<b>85.362</b>	<b>107.790</b>

*Хартије од вредности - готовински еквиваленти* исказане су у износу од 101 хиљада динара, а односе се на платне картице у износу од 96 хиљада динара и примљене чекове у износу од 5 хиљада динара.

Структура средстава код банака је следећа:

Табела број 38: Приказ стања по текућим рачунима -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
„Налкбанк“ а.д. Београд	41.638
„Српска банка“ а.д. Београд	31.614
„Поштанска штедионица“ а.д. Београд	10.110
„НЛБ банка“ а.д. Београд	714
„Uni credit bank“ а.д. Београд	9
Управа за трезор	5
<b>Укупно</b>	<b>84.090</b>

Предузеће је извршило усаглашавање стања по текућим рачунима са банкама на дан извештајног периода.

*Стање новчаних средстава у благајни* на дан извештајног периода износи 1.171 хиљада динара и односе се на дневни пазар од 31. децембар 2019. године. Средства су уплаћена на текући рачун 3. јануара 2020. године.



#### 4.1.9 Порез на додату вредност

Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса), исказан у износу од 422 хиљаде динара (у 2018. години исказан ПДВ у износу од 879 хиљада динара), односи се на евидентиран порез на додату вредност по основу примљених рачуна за добра и услуге за обављање делатности, а право на одбитак претходног пореза Предузеће ће остварити у 2020. години.

#### 4.1.10 Активна временска разграничења

Активна временска разграничења исказана су у износу од 1.629 хиљада динара приказана су следећом табелом:

Табела број 39: Преглед активних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Унапред плаћени трошкови премија осигурања)	103	90
Разграничени трошкови по основу обавеза	379	218
Остала активна временска разграничења	1.147	1.253
<b>Укупно</b>	<b>1.629</b>	<b>1.561</b>

Активна временска разграничења исказана у износу од 1.629 хиљада динара (у 2018. години у износу од 1.561 хиљада динара) односе се на разграничени порез на додату вредност садржан у примљеним фактурама које су евидентирани у текућем обрачунском периоду, у складу са рачуноводственим прописима важећим у Републици Србији, а право на одбитак претходног пореза настаје у наредном обрачунском периоду, у складу са Законом о порезу на додату вредност<sup>17</sup>.

#### 4.1.11 Ванбилансна актива

Структуру ванбилансне активе, која је у пословним књигама Предузећа исказана у износу од 67.107 хиљада приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 40: Структура ванбилансне евиденције - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Право на коришћење градског грађевинског земљишта	67.107	67.107
<b>Укупно:</b>	<b>67.107</b>	<b>67.107</b>

Право на коришћење градског грађевинског земљишта евидентирано је на основу Извода из поседовног листа од стране Општинске геодетске управе дана 16. марта 1990. године и Записника Републичке управе јавних прихода - одељење у Чачку од 15. маја 1996. године, а односи се на грађевинско земљиште испод објеката (резервоар изнад „Слободе“ – нови, бензинска пумпа, управна зграда - дирекција, хала за одржавање), које је одвојено од грађевинских објеката у складу са МРС 16-Некретнине, постројења и опрема. На основу Закона

<sup>17</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 84/2004, 86/2004 - испр., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 68/2014 - др. закон, 142/2014, 5/2015 - усклађени дин. изн., 83/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 108/2016, 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 13/2018 - усклађени дин. изн., 30/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 72/2019 и 8/2020 - усклађени дин. изн.)



о грађевинском земљишту<sup>18</sup> по коме градско грађевинско земљиште не може бити у својини правног лица, већ искључиво државна својина, Предузеће је градско грађевинско земљиште искњижило из својих књига у вредности 3.250 хиљада динара, површине 4.09,18 ха по поседовним листовима (ПЛ 5898, 5900, 3514, 210 и 566).

#### 4.1.12 Капитал

##### Основни капитал

Укупан основни капитал у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода 31. децембар 2019. године, износи 1.609.079 хиљада динара и има следећу структуру:

Табела број 41: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Капитал јавних предузећа	1.608.593	1.608.593
Новчани уписани капитал	1	1
Остали капитал	486	486
<b>Укупно</b>	<b>1.609.080</b>	<b>1.609.080</b>

**Структуру основног капитала** чини капитал јавних предузећа у износу од 1.608.593 хиљаде динара, неновчани уписан и уплаћен капитал у износу од једне хиљаде динара од града Чачка од 4. децембра 2013. године и остали капитал у износу од 485 хиљада динара на име вредности једног стана. На основу добијеног Мишљења Министарства финансија РС, Сектора за финансијски систем број 401-00-714/2017-16 од 24. априла 2018. године, Предузеће може у свом акту о рачуноводственим политикама да изабере капитални приступ за државна давања додељивана под условима дефинисаним МРС 20. У току 2018. и 2019. године није било евидентираних промена у структури капитала.

Износ основног капитала Предузећа који је исказан у књиговодственој евиденцији Предузећа није усаглашен са износом основног капитала који је исказан у Одлуци о усклађивању Одлуке о оснивању ЈКП „Водовод“ Чачак и са подацима регистрованим у Агенцији за привредне регистре.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће се обратило оснивачу, граду Чачку, дописом број 3470 од 16. јуна 2020. године ради утврђивања вредности имовине и изјашњење о процени имовине и капитала Предузећа.

##### **Нереализовани губици по основу хартија од вредности**

На дан 31. децембар 2019. године Предузеће је исказало износ од 1.922 хиљаде динара на име актуарских добитака/губитака по основу резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених. За обрачун резервисања за отпремнине запослених у складу са МРС 19, Предузеће је ангажовало овлашћеног актуара Бранка Павловића који је доставио обрачун резервисања на дан 31. децембар 2019. године

<sup>18</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 20/79, 16/83, 38/84, 14/86, 27/86 - пречишћени текст, 45/89, 2/90 - испр., 23/90 - пречишћени текст и "Сл. гласник РС", бр. 3/90 - испр., 53/93, 67/93 и 48/94)





### **Нераспоређени добитак текуће године**

На дан 31. децембар 2019. године Предузеће је исказало износ од 1.312 хиљаде динара на име нераспоређеног добитка за 2019. године.

**Губитак из ранијих година** на дан 31. децембар 2019. године исказан је у износу од 323.487 хиљада динара се односе се на губитак из ранијих година и то у периоду 2006. – 2012. година:

Табела број 42: Структура губитка из ранијих година -у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2019. година</b>
Губитак ранијих година - 2006. година	45.287
Губитак ранијих година - 2007. година	65.012
Губитак ранијих година - 2008. година	56.182
Губитак ранијих година - 2009. година	67.217
Губитак ранијих година - 2010. година	5.061
Губитак ранијих година - 2011. година	38.613
Губитак ранијих година - 2012. година	46.115
<b>Укупно</b>	<b>323.487</b>

#### **4.1.13 Дугорочна резервисања**

Дугорочна резервисања у пословним књигама Предузећа, на дан извештајног периода - 31. децембра 2019. године исказана су у износу од 21.257 хиљада динара, а односе се на дугорочна резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених - по основу отпремнина за одлазак у пензију. Обрачун дугорочних резервисања за потребе Предузеће израдио је овлашћени актуар. У 2019. години извршено је укидање резервисања у току текуће године раније формираног резервисања на крају претходне године у износу од 417 хиљада динара. У односу на почетно стање од 18.230 хиљада динара извршено је повећање резервисања у износу од 3.445 хиљада динара.

#### **4.1.14 Примљени аванси, депозити и кауције**

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембра 2019. године исказани су у износу од 6.774 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 43: Аналитички приказ примљених аванса -у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2019. година</b>	<b>2018. година</b>
Град Чачак за Месне заједнице	3.407	3.407
МЗ „Трнава“	843	843
МЗ „Кључ“	666	666
МЗ „Горња Трепча“	467	467
МЗ „Вапа“	191	493
Грађани (радови на водоводној и канализационој мрежи)	469	748
МЗ „Љубић“	-	118
Остали	731	1.430
<b>Укупно</b>	<b>6.774</b>	<b>7.473</b>





Примљени аванси из ранијег периода у износу од 6.774 хиљаде динара односе се на уплате аванса по пројектима и извршеном предмеру и предрачуно радова за прикључење правних и физичких лица на јавну водоводну и канализациону мрежу, а који ће бити реализовани у наредном периоду и на остале услуге замене и уградње водомера, издавање сагласности, услуге лоцирања хаварије на мрежи, поправке водомера.

**Налаз:** Предузеће није извршило процену умањења вредности примљених аванса од купаца из ранијег периода за производе и услуге у износу од 6.774 хиљаде динара, иако потичу из ранијих година и за које постоји неизвесност у погледу враћања или испоруке, што није у складу са параграфом 58. до 62. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и параграфом 66 до 68 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја. Обзиром да Предузеће није реализовало пројекте из ранијих година нити је вршило процену обезвређења примљених аванса из ранијих година на дан 31. децембар 2019. године наведено има утицај на финансијски резултат Предузећа.

**Ризик:** Непредузимањем адекватних мера у смислу процене стања примљених аванса од купаца, постоји ризик од нереалног исказивања обавеза, као и евентуалног ненаменског одлива новчаних средстава, по основу повраћаја истих.

**Препорука број 8:** Препоручује се Предузећу да преиспита основе за уплату аванса из ранијег периода у износу од 6.774 хиљаде динара и да сходно утврђеном чињеничном стању донесе одлуке у вези са примљеним новчаним средствима и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је доставило изјашњење о следећим закљученим, а нереализованим уговорима:

1. Уговор о изради пројектне документације за водоводну мрежу у насељу „Горња Атеница“ (уговор бр. 14/236 од 12.09.2006.године)

По овом уговору практично су урађени сви неопходни послови: геодетско снимање постојећих стамбених објеката који треба да се прикључе на систем Рзав, хидрауличка анализа постојећих цевовода воде са локалног изворишта „Атеничко врело“ које по овом пројекту треба превезати на градску водоводну мрежу и комплетан оквирни предмер и предрачун радова за све послове на превезивању постојећих цевовода воде на систем „Рзав“. Предузеће је са оснивачем (град Чачак) постигао договор да ову пројектну документацију заврши у најкраћем могућем року.

2. Уговор о изради пројектне документације за фекалну канализацију у МЗ „Виљуша“ и МЗ „Балуга“ (уговор бр. 14/42 од 06.03.2008.године)

За овај уговор су урађена сва неопходна геодетска снимања на терену и урађено комплетно идејно решење по пројектном задатку, са свим подужним и попречним профилима и предмером и предрачуном радова. Пројектна документација није завршена, јер не постоји решено техничко решење улива овог новог колектора у реципијент - река Западна Морава. Предузеће ће до краја октобра 2020. године доставити комплетну израђену техничку документацију по овом уговору.

3. Уговор о изради пројектне документације за фекалну канализацију у МЗ „Јездина“ (уговор бр. 14/57 од 12.03.2008.године)

По овом уговору су одмах по закључењу истог урађена сва неопходна геодетска снимања на терену и урађено комплетно идејно решење по пројектном задатку, са свим подужним и попречним профилима и предмером и предрачуном радова. Пројектна документација није завршена, јер до данашњег дана ни Предузеће, ни град Чачак нису успели да направе



одговарајући споразум – договор са Компанијом „Слобода“ како би ову нову мрежу фекалне канализације укључили у мрежу фекалне канализације у кругу ове компаније, обзиром да је Компанија „Слобода“ комплетно прикључена на градску мрежу фекалне канализације. Предузеће ће покушати да овај проблем реши са надлежним Министарством коме припада овај комплекс наменске индустрије у нашој земљи.

4. Уговор о реконструкцији дела водоводне мреже у МЗ „Трнава“ прва висинска зона (уговор бр. 14/155 од 17.10.2005.године)

Град Чачак је са Предузећем закључио овај уговор, како би се извршила реконструкција старе постојеће водоводне мреже у МЗ Трнава, која се у то време снабдевала водом са локалног изворишта водоснабдевања „Трнавско врело“. Нажалост, и поред више покушаја мобилним механизованим екипама Предузећа није дозвољен приступ и извршење по овом уговору, јер су „грађани МЗ Трнава сматрали, да је водоводна мреже у МЗ „Трнава“ њихово приватно власништво које су они изградили својим личним средствима“.

Град Чачак је уз велике напоре и значајна финансијска средства успео да све потрошаче у МЗ „Трнава“ – прва висинска зона превеже на систем Рзава дана 16.01.2019.године па је у овом делу МЗ „Трнава“ сада пуштена вода са градског система. Предузеће ће у периоду септембар – октобар 2020.године комплетно реализовати овај уговор.

5. Уговор о извођењу радова на изградњи дела разводне мреже и кућних прикључака водовода у МЗ Горња Трепча (уговор бр.14/183 од 03.06.2008.године)

МЗ „Горња Трепча“ („Атомска бања“) је у септембру 2005. године започела послове на прикључењу комплетне месне заједнице са бањским лечилиштем на систем Рзав преко суседне МЗ „Прислоница“. Након реализације уговора из 2005. године испоставило се да је потребно извршити изградњу бројних додатних делова разводне водоводне мреже, као и израду одређеног броја кућних прикључака водовода за оне објекте који нису обухваћени провобитним планом изградње водовода. С обзиром да је месна заједница имала издвојена строго наменска средства за водоснабдевање, део тих средстава је авансно пребачен Предузећу. На овај начин МЗ „Горња Трепча“ је извршила уплату свих неопходних материјала и потребних радова за изградњу недостајућих водоводних кракова по јединичним ценама из овог уговора. По најави руководства ове месне заједнице у 2020. години ће бити извршена израда минимално два локална цевовода на основу којих ће потпуно бити покривен примљени аванс.

6. Уговор о изградњи водоводне мреже у МЗ „Кључ“ (уговор бр. 14/237 од 12.09.2006.године)

Овај уговор је закључен како би у МЗ „Кључ“ била омогућена изградња трајне водоводне мреже у ул. Симе Сараге - крак III и крак IV, обзиром да је сада асфалт у овим бочним крацима у веома лошем стању, а постојећа водоводна мрежа је изграђена од поцинкованих водоводних цеви. У два наврата смо излазили на терен са комплетном механизацијом, али на овој локацији постоји евидентан имовинско правни проблем. Град Чачак преко својих надлежних служби решава имовинско правни проблем на локацији, а Предузеће ће у што краћем року извршити изградњу сталне водоводне мреже по јединичним ценама из закљученог уговора.

#### 4.1.15 Обавезе из пословања

Структура обавеза из пословања приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 44: Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Добављачи у земљи	20.384	11.024
Остале обавезе из пословања	1.767	
<b>Укупно</b>	<b>22.151</b>	<b>11.024</b>



Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 20.384 хиљаде динара и односе се на обавезе према добављачима у земљи.

Структура обавеза према добављачима у земљи приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 45: Преглед обавеза према добављачима у земљи -у хиљадама динара-

Назив добављача	Износ
ЈП „Рзав“ Ариље	10.412
ЈП „Електропривреда“ Србије	2.228
„Хелион“ д.о.о. Чачак	1.966
АТПР „Петар Бошњаковић“ Чачак	605
„Спонит“ д.о.о. Чачак	536
„Хидрокомерц“ д.о.о. Лучани	459
„Ауто Алекса“ с.т.р. Чачак	402
„Инса“ а.д. Београд	388
„Analysis“ д.о.о. Београд	300
Остали добављачи	3.088
<b>Укупно</b>	<b>20.384</b>

Предузеће је извршило попис обавеза према добављачима са стањем на дан 31. децембра 2019. године, у складу са одредбом члана 16. став 2. Закона о рачуноводству<sup>6</sup>. Предузеће је, у складу са одредбама члана 18. став 2. Закона о рачуноводству<sup>6</sup>, путем ИОС образаца, извршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 30. новембар 2019. године. Предузеће је доставило дужницима - правним лицима списак неплаћених рачуна.

У складу са Законом о роковима за измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама<sup>19</sup>, Предузеће је достављало Министарству финансија и привреде, месечне извештаје о роковима измирења обавеза у прописаном електронском облику.

Уговором број 2207/2 од 04.09.2000. године је регулисана испорука воде из система за водоснабдевање „Рзав“ Ариље општинама Ариље, Пожега, Лучани, Чачак и Горњи Милановац.

Уговором број 14/147 од 17. августа 2018. године који је закључен са ПД „Хелион“ д.о.о. Чачак је регулисана испорука Евро дизела, бензина БМБ 95 ЕП и течног нафтног гаса на бензинским пумпама.

У поступку ревизије, путем независних конфирмација, послати су захтеви за потврду салда на дан 31. децембар 2019. године најзначајнијим добављачима у земљи у износу од 19.125 хиљада динара. Након спроведеног независног конфирмисања утврђено је неусаглашено стање у износу од 659 хиљада динара, што износи 3% од износа послатих захтева, односно 3 % од износа укупних обавеза према добављачима.

#### 4.1.16 Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у укупном износу од 8.008 хиљада динара на дан извештајног периода 31. децембра 2019.године, а чине их:

<sup>19</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 68/15)



Табела број 46: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара

Назив	2019. година	2018. година
Остале обавезе из пословања	-	1.514
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	7.004	6.084
Остале обавезе	1.003	1.599
<b>Укупно</b>	<b>8.008</b>	<b>9.197</b>

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су на дан 31. децембра 2019. године исказане у укупном износу од 7.004 хиљаде динара. Обавезе за нето зараде, порез на зараду, обавезе за доприносе за обавезно социјално осигурање на терет запосленог и терет послодавца исказане су у укупном износу од 6.708 хиљада динара и односе се на део зараде за месец децембар 2019. године које су исплаћене у јануару 2020. године по изводу број 10 од 10. јануара 2020. године. Обавезе за нето накнаде и порезе и доприносе на те накнаде које се рефундирају, исказане су у укупном износу од 296 хиљада динара.

Табела број 47: Структура осталих краткорочних обавеза -у хиљадама динара

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за нето зараде	4.305	3.883
Обавезе за порез на зараде	309	271
Обавезе за доприносе на терет запослених	1.127	1.025
Обавезе за доприносе на терет послодавца	967	905
Обавезе за нето накнаде које се рефундирају	185	-
Обавезе за порезе и доприносе за накнаде на терет запослених које се рефундирају	18	-
Обавезе за порезе и доприносе за накнаде на терет послодавца које се рефундирају	93	-
<b>Укупно:</b>	<b>7.004</b>	<b>6.084</b>

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у ревидираном периоду применило прописане стопе пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Према достављеној информацији од 13. марта 2020. године, на основу кадровске евиденције, Предузеће је 31. децембра 2019. године имало 21 запосленог који обављају послове на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, 12/14. Запослени којима је вршен обрачун стажа осигурања са увећаним трајањем обављали су послове на радним местима фекалиста, водоинсталатер I и водоинсталатер II.

Табела број 48: Радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем са бројем извршилаца

Назив радног места	број лица
Фекалиста	6
Водинсталатер I	13
Водоинсталатер II	2
<b>Укупно:</b>	<b>21</b>



Увидом у појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима (образац ППП-ПД), за зараде исплаћене за период јануар-децембра 2019. године Предузеће је током 2019. године за 15 запослених на радним местима водоинсталатер I и водоинсталатер II, којима је стаж рачунат са увећаним трајањем 12/14, обрачунавало и уплаћивало допринос за пензијско и инвалидско осигурање по додатној стопи од 3,70% на основицу за доприносе, односно у укупном износу од 385 хиљада динара. Према информацији Предузећа број 01 - 513/1 од 11. марта 2020. године укупна дужина водоводне мреже са прикључцима до водомера је 747 километара. На основу наведеног дужина водоводне мреже коју Предузећа одржава је мања од дужине водоводне мреже предвиђене Правилником о радним местима односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем<sup>20</sup> и Предузеће није покретало поступак за утврђивање радних места код послодавца на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је упутило иницијативу Удружењу водовода и канализације Србије број 1903 од 16. марта 2020. године за покретање поступка ради измена и допуна Правилника о радним местима односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем<sup>20</sup>, ради брисања критеријума дужине водоводне мреже. Наведену иницијативу удружење водовода и канализације Србије је упутило Министарству за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. Предузеће је Републичком фонду за пензијско и инвалидско осигурање филијала Чачак поднео захтев број 3469 од 12.06.2020.године за ревизију записника о радним местима којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем на пословима: водинсталтера I и водоинсталатера II.

**Остале обавезе** су на дан извештајног периода, 31. децембар 2019. године исказане у износу од 1.003 хиљаде динара и чине их:

Табела број 49: Структура осталих обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018.година
Обавезе према запосленима	567	531
Обавезе према члановима Надзорног одбора	19	19
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима	63	116
Остале обавезе	354	933
<b>Укупно:</b>	<b>1.003</b>	<b>1.599</b>

**Обавезе према запосленима** исказане су у износу од 567 хиљада динара и односе се на на обавезе за превоз за долазак и одлазак са посла за месец децембар 2019. године које су исплаћене у месецу јануару 2020. године по изводу број 15 од 15. јануара 2020. године.

**Обавезе према члановима Надзорног одбора** исказане су у износу од 19 хиљада динара и односе се на накнаде члановима Надзорног одбора за месец децембар 2019. године које су исплаћене у месецу јануару 2020. године по изводу број 10 од 10. јануара 2020. године.

**Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима** исказане су у износу од 63 хиљаде динара и односе се на ангажованог радника на основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање послова техничара платног промета за месец децембар

<sup>20</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 105/03, 126/04, 93/05, 3/07, 8/07, 56/07, 23/08, 49/10, 48/11, 50/12, 22/13 и 84/19)





2019. године, која је исплаћена 10. јануара 2020. године.

**Остале обавезе** су исказане у износу од 354 хиљаде динара. Од наведене обавеза износ од 350 хиљада динара на евидентирану обавезу за умањење зараде од 5% за месец децембар 2019. године која је исплаћена у јануару 2020. године по изводу број 10 од 10. јануара 2020. године. Износ од четири хиљаде динара односи се на обавезу исплату преостале рате за накнаду за одузете непокретности коју је предузеће било у обавези да исплати физичком лицу на основу правоснажног Решења Општинског суда у Чачку од 30. јануара 2008. године по решењу Комисије за враћање земљишта Општине чачак број 462-61/91-04 од 14. септембра 1994. године.

Табела број 50: Преглед уплате умањења зарада у 2019. години -у хиљадама динарима-

Датум уплате	Умањење за месец	Износ
11.02.2019.	Јануар	382
08.03.2019.	Фебруар	471
10.04.2019.	Март	476
10.05.2019.	Април	402
10.06.2019.	Мај	406
10.07.2019.	Јун	491
09.08.2019.	Јул	453
10.09.2019.	Август	429
10.10.2019.	Септембар	436
08.11.2019.	Октобар	427
10.12.2019.	Новембар	438
31.12.2019.	Укалкулисано за децембар (уплаћено 10.01.2020.)	350
<b>Укупно</b>		<b>5.161</b>

#### 4.1.17 Обавезе за порез на додату вредност

Обавезе за порез на додату вредност на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 3.214 хиљада динара и односе се на обавезе које доспевају у 2020. години. (4.224 хиљада динара 2018).

#### 4.1.18 Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине на дан извештајног периода 31. децембра 2019. године износе 125 хиљада динара следеће структуре:

Табела број 51: Структура осталих пореза, доприноса и других дажбина -у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018.година
Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова		5.726
Обавезе за порезе и доприносе - судске таксе	63	63
Обавезе за порез на доходак грађана	23	35
Обавезе за доприносе за ПИО - уговори о делу	29	46
Обавезе за доприносе за здрав. - уговори о делу	10	4
<b>Укупно</b>	<b>125</b>	<b>5.874</b>



**Обавезе за порезе и доприносе - судске таксе** исказане у укупном износу од 63 хиљаде динара и односе се на обавезе за судске таксе које потичу из 2010. године по предлозима за извршење који су наведене године поднети Општинском суду у Чачку, а које су у обавези били да плате утужени купци – физичка лица.

**Обавезе за порез на доходак грађана** исказане су у укупном износу од 23 хиљада динара и односе се на обавезе за порез на доходак грађана на накнаде по уговору о делу број 8/104 од 1. децембра 2019. године за ангажованог радника на пословима техничара платног промета за месец децембар 2019. године и чланове Надзорног одбора Предузећа за месец децембар 2019. године

**Обавезе за доприносе за ПИО - уговори о делу** исказане су у износу од 29 хиљада динара и односе се на обавезе за доприносе за ПИО по уговору о делу број 8/104 од 1. децембра 2019. године за ангажованог радника на пословима техничара платног промета за месец децембар 2019. године и чланове Надзорног одбора Предузећа за месец децембар 2019. године.

**Обавезе за доприносе за здрав. - уговори о делу** исказане су у износу од 10 хиљада и односе се на на име обавезе за доприносе за здравствено осигурање по уговору о делу број 8/104 од 1. децембра 2019. године за ангажованог радника на пословима техничара платног промета за месец децембар 2019. године;

#### 4.1.19 Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 5.922 хиљаде динара и у целости се односе на одложене приходе и примљене донације.

Промене на рачуну – одложени приходи и примљене донације у 2019. години приказане су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 52: Структура пасивних временских разграничења -у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018.година
Стање на дан 1. јануар 2019. године	5.013	7.787
Повећање у 2019. години	2.951	
Смањење у корист прихода	(2.042)	(2.774)
<b>Стање на дан 31. децембар 2019. године</b>	<b>5.922</b>	<b>5.013</b>

Повећање у 2019. години у износу 2.951 хиљада динара односи се на ПДВ по примљеним авансним рачунима (ASW програми)

Смањење у корист прихода у износу 2.042 односи се на укидање одложених прихода за износ амортизације опреме прибављене кроз државна давања.





## 4.2 Биланс успеха

Резултат пословања Предузећа за 2019. годину приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 54: Резултат пословања - у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/ губитак
Пословни приходи/расходи	431.918	440.093	(8.175)
Финансијски приходи/расходи	38.308	193	38.115
Остали приходи/расходи	11.331	9.360	1.971
Приходи/Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	33.478	64.700	(31.222)
<b>Добитак/Губитак из редовног пословања пре опорезивања</b>	<b>515.034</b>	<b>514.346</b>	<b>688</b>
Одложени порески приходи периода			624
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>			<b>1.312</b>

Нето добитак из редовног пословања у износу од 1.312 хиљада динара ( добитак из редовног пословања пре опорезивања 688 хиљада динара и одложени порески приходи периода 684 хиљаде динара) .

### 4.2.5 Пословни приходи

Пословни приходи у 2019. години приказани су у износу од 431.918 хиљада динара и приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 55: Аналитички приказ пословних прихода у хиљадама динара

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје робе, производа и услуга	424.555	446.707
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација	5.661	7.561
Други пословни приходи	1.702	1.709
<b>Укупно:</b>	<b>431.918</b>	<b>455.977</b>

Предузеће остварује пословне приходе обављањем комуналних делатности и то: скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде (снабдевање водом за пиће), уклањање отпадних вода, изградња цевовода, изградња хидротехничких објеката, постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система, техничко саветовање, стручне, научне, инжињерске делатности и остало.

#### *Приходи од продаје производа и услуга*

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 424.555 хиљада динара и приказани су у следећем табеларном прегледу:



Табела број 56: Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту  
-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Приходи од продаје воде -приверда	104.082
Приходи од канализације - привреда	37.476
Приходи од продаје воде –индивидуални сектор	204.014
Приходи од канализације - индивидуални сектор	60.213
Приходи од услуга изградње мреже	4.902
Приходи од услуга прикључака	10.096
Приходи од услуга баждарења	165
Приходи од услуга механизације	1.755
Приходи од услуга – издавање одобрења	707
Приходи од осталих услуга	1.145
<b>Укупно:</b>	<b>424.555</b>

Приходи од продаје производа и услуга остварени су обављањем основне делатности испоруке воде за пиће и одвођења и пречишћавања отпадних вода, на основу важећег ценовника Предузећа и других услуга које су поверене Предузећу од стране Оснивача, Приходи од продаје се односе на продају воде, одвођења и пречишћавања отпадних вода, што чини 98% учешћа у укупним приходима.

У току 2019. године примењивале су се цене за утрошену воду и употребу канализације које је Надзорни одбор донео Одлуком број 4/6 од 16. децембра 2013. године и Скупштина града Чачка дала сагласност број 06-276/13-I од . и 28.децембра 2013. године са применом од 1. јануара до 30. новембра 2019. године и Одлуком о измени и допуни Одлуке о утврђивању цена за воду и отпадну воду под бројем 4/24 од 08. октобра 2019. године на коју је Скупштина града Чачка дала сагласност број 06-171/2019-I од 26. и 27. новембра 2019. године са применом од 1. децембра 2019. године.

**Приходи од продаје воде – привреда** исказани су у износу 104.082 хиљаде динара што чини 25% учешћа у укупним приходима од продаје производа и услуга.

**Приходи од канализационих услуга - привреда** исказани су у износу од 37.476 хиљада динара, а односе се на услуге одгушења канализације, (WOMA) и одвођење подземних вода. Ове услуге фактурисане су највећим делом правним лицима, на основу ценовника за услуге према трећим лицима.

**Приходи од продаје воде –индивидуални сектор** исказани су у износу 204.014 хиљада динара што чини 48% учешћа у укупним приходима од продаје производа и услуга.

**Приходи од канализације - индивидуални сектор** исказани су у износу 60.213 хиљада динара што чини 14% учешћа у укупним приходима од продаје производа и услуга.

**Приходи од услуга изградње мреже МЗ** исказани су у износу 4.902 хиљада динара што чини 1% учешћа у укупним приходима од продаје производа и услуга.

**Приходи од услуга прикључка** исказани су у износу од 10.096 хиљада динара, а односе се на изградњу прикључака за, као и канализационих прикључака. Приходи остварени од изградње водоводних и канализационих прикључака фактуришу се на основу закључених уговора са физичким и правним лицима. Цена изградње водоводног и канализационог прикључка обрачунава се у складу са ценовником за услуге према трећим лицима. За наведени ценовник Предузеће је прибавило сагласност оснивача, Скупштине града Чачка, прописану чланом 69. Закона о јавним предузећима<sup>15</sup>. Ценовник водомера за израду прикључака воде са



применом ценовника од 1. септембра 2019. године усвојио је Надзорни одбор Предузећа одлуком број 4/20 од 30. августа 2019. године.

**Приходи од услуга баждарења** исказани су у износу 165 хиљада динара.

**Приходи од услуга механизације трећим лицима правна лица** исказани су у износу 1.755 хиљада динара учешћа у укупним приходима од продаје производа и услуга.

**Приходи од услуга – издавање одобрења** документације за водовод и канализацију исказани су у износу од 707 хиљада динара, а односе се на услуге давања претходне сагласности за изградњу водоводних и канализационих инсталација за индивидуалне, колективне, стамбено-пословне и пословне објекте као и претходне сагласности за изградњу инфраструктурних инсталација и израде главног пројекта. Цена израде пројектно техничке документације обрачунава се у складу са ценовником за услуге према трећим лицима. Ценовник за издавање техничких услова, сагласности и одобрења број 1581 са применом од 1. априла 2012. године, је донео директор Предузећа 27. марта 2012.

**Приходи од осталих услуга** који су исказани у износу од 1.145 хиљада динара односе се на приходе од поправке и замене водомера, евиденције прикључака, цистерне питке воде, коришћење воде за јавне намене – јавне чесме Ценовник услуга одржавања градских фонтана и јавних чесми у граду Чачку од 7. априла 2017. године број 4/7. Скупштина града Чачка је дала сагласност на предлог Надзорног одбора Предузећа дана 16. јула 2017. године под бројем 06-85717-1.

### **Коришћење воде за јавне намене – јавне чесме**

Скупштина града Чачка је дала сагласност број 06-85/17-1 од 6,7,8,9,12,13.и 16. јула 2017.године на Одлуку Надзорног одбора број 4/7 од 7. априла 2017. године за одржавање четири фонтане ( Градски трг, Парк, Хотел Београд и Пеливан).Услови коришћења и начин плаћања воде утрошене за јавне намене - јавне чесме, уређени су чланом 45. Одлуке о усклађивању оснивачког акта Предузећа са Законом о јавним предузећима<sup>15</sup>, на начин да трошкове постављања, одржавања и утрошка воде са јавне чесме сноси подносилац захтева за њено постављање, односно оснивач или други орган или предузеће коме је поверено вршење послова на уређењу, коришћењу и унапређивању и заштити грађевинског земљишта.

### **Важећи ценовник у 2019 години за период 1. јануар 2019. - 31. децембар 2019. године**

Цене испоруке воде за пиће и одвођења и пречишћавања отпадних вода, по категоријама потрошача за привреду и домаћинства и цена одржавања прикључка по кориснику, које је Предузеће примењивало у 2019. години, утврђене су Одлуком о ценама утрошене воде и канализације број 4/6 од 16. децембра 2013.године.

На фактурисање испоручене воде и услуга одвођења и пречишћавања отпадних вода у 2019. години, примењује се Одлука о утврђивању цена испоруке воде и уклањања воде путем јавне канализације коју је донео Надзорни одбор Предузећа (у даљем тексту: Одлука о ценама) на коју је Скупштина града Чачка, дала сагласност.

Надзорни одбор Предузећа је на својој седници бр.4/6 од 16. децембра 2013. године на коју је Оснивач дао сагласност Решењем број 06-276/13-1 дана 27. и 28. децембра 2013. године и то: цена воде за домаћинство 45,08 дин./м<sup>3</sup> и цена употребе канализације за домаћинство 15,67 дин./м<sup>3</sup>, што укупно износи 60,75 дин./м<sup>3</sup>. Истом Одлуком Скупштина града Чачка је, одредила вредност коефицијента од 1,53 за категорију сви остали потрошачи из области привреде и ванпривреде. Период важења ценовника је од 1. јануара 2014. године до 30. новембра 2019. године.



Надзорни одбор Предузећа је на својој седници бр. 4/24 од 08. октобра 2019. године донео Одлуку о цени утрошене воде и канализације на коју је Скупштина града Чачка дала сагласност број 06-171/2019-I од 26. и 27. новембра 2019. године и то: цена воде за домаћинство 48,64 дин./м<sup>3</sup> и цена употребе канализације за домаћинство 16,91 дин./м<sup>3</sup>, што укупно износи 65,55 дин./м<sup>3</sup>. За кориснике без водомера: вода по течећем месту за домаћинство 453,00 динара и канализација по течећем месту за домаћинство 99,56 динара.

#### 4.2.6 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

На дан 31. децембар 2019. године структура прихода од субвенција и донација исказана је у износу од 5.661 хиљада динара и приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 57: Структура прихода од субвенција и донација -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од субвенција – брана Парменац	3.619	3.619
Приходи од донација	2.042	2.529
Приходи од субвенција и дотација	-	1.414
<b>Укупно:</b>	<b>5.661</b>	<b>7.561</b>

**Приходи од субвенција – брана „Парменац“** исказани су у износу од 3.619 хиљада динара и односе се субвенције које су предвиђене Програмом пословања за 2019. годину у оквиру којег је донет и усвојен Програм буџетске помоћи у износу од 3.619 хиљада динара која је намењена исплати накнаде за шест лица на основу закључених уговора о делу који обављају послове диспечера на брани „Парменац“ (четири ангажована радника) и пословође на брани „Парменац“ (два ангажована радника). Скупштина града Чачка је, на Седници одржаној 21, 22, 24. и 25. децембра 2018. године, дала сагласност на Програм буџетске помоћи Предузећу за 2019. годину под бројем 06-285/18- I. Исплата је извршена у складу са планираним средствима.

**Приходи од донација** исказани су у износу од 2.042 хиљаде динара који се односе на укидање одложених прихода по основу условљених донација од стране оснивача, града Чачка на име набавке опреме за обављање делатности и то цистерне за воду, плугова за снег, апарата за узорковање отпадних вода, потапајуће бунарске пумпе и опреме даљинског надзора МЗ Миоковци током 2012. године.

#### 4.2.7 Други пословни приходи

Други пословни приходи евидентирани су у износу од 1.703 хиљада динара, приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 58: Приказ других пословних прихода -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од закупнина	1.703	1.709
<b>Укупно:</b>	<b>1.703</b>	<b>1.709</b>

**Приходи од закупа** исказани су у износу од 1.703 хиљаде динара и једним делом се односе на приходе од издавања у закуп пословног простора по основу Уговора о закупу пословног простора закљученог са Заводом за јавно здравље града Чачка број 2250 од 17. јуна 2019. године. Пословни простор се налази на катастарској парцели 680/1 КО Чачак површине 230 м<sup>2</sup>. Уговор је закључен на период од годину дана по цени од пет евра по квадратном метру и



динарској противвредности по средњем курсу НБС. Други део прихода од закупнина остварен је од издавања у закуп стана којим располаже Предузеће по основу уговора о закупу са запосленим радником.

### **Рекламације потрошача**

Надзорни одбор Предузећа је, на основу одредби Закона о заштити потрошача<sup>21</sup> и члана 41. Статута Предузећа, донео Правилник о решавању рекламација број број 4/24 дана 23. октобра 2015. године. Рекламације потрошача на пружене услуге у Предузећу се решавају у складу са Правилником о начину решавања рекламација потрошача на пружене услуге. Овим Правилником уређују се услови, начин и поступак подношења и решавања рекламација корисника услуга воде и фекалне канализације које се могу односити на: количину утрошене воде, односно канализације и број чланова домаћинства; цену воде односно канализације и обрачун нерационалне потрошње воде (блок тарифа). На основу члана 92. став 2. Закона о заштити потрошача<sup>22</sup> формирана је комисија од четири члана, од којих су три члана запослена у Предузећу, а један члан је из Удружења за заштиту потрошача у складу са одредбама Закона о заштити потрошача<sup>22</sup>.

### **Остали приходи**

Остали приходи на дан 31. децембра 2019. године евидентирани су у износу од 11.331 хиљада динара, приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 59: Приказ осталих прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Добици од продаје опреме	390	184
Приходи од смањења обавеза по др. основима	5.129	3.000
Остали непоменути приходи	-	15
Наплата штете по основу осигурања	5.812	7.666
<b>Укупно</b>	<b>11.331</b>	<b>10.865</b>

**Добици од продаје опреме** исказани су у износу од од 390 хиљада динара и односе се на добитке од продаје расходоване полуприколице и од продаје два теретна возила по систему „старо за ново“.

**Приходи од смањења обавеза по др. основима** исказани су у износу од 5.129 хиљада динара, од чега се износ од 5.122 хиљаде динара односи се на оприходовање обавеза које су настале по основу накнаде за заштиту животне средине из претходних година и обухвата период од 2010. године до 2019. године, док износ од седам хиљада динара односи се на приход од смањења обавеза по основу Извештаја комисије за попис за 2019. годину којим је констатовано да се оприходује потраживање према добављачу 43500-0177.

**Приходи од наплате штете по основу осигурања** исказани су у износу од 5.812 хиљада динара на име наплате штете по основу осигурања основне делатности и осигурања имовине у случајевима када дође кварова на водоводној мрежи.

<sup>21</sup> ("Сл. гласник РС", бр. 62/14, 6/16 - др. закон и 44/18 - др. закон)



#### 4.2.8 Пословни расходи

Структура пословних расхода, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 467.205 хиљада динара, дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 60: Аналитички приказ структуре пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018.година
Трошкови материјала	145.096	133.304
Трошкови горива и енергије	38.645	31.657
Трошкови зарада накнада зарада и остали лични расходи	175.776	172.115
Трошкови производних услуга	20.565	21.130
Трошкови амортизације	62.709	61.420
Трошкови дугорочних резервисања	1.523	1.931
Нематеријални трошкови	22.891	25.788
Приходи од активирања учинака и робе	(27.112)	
<b>Укупно</b>	<b>440.093</b>	<b>447.345</b>

Структуру трошкова материјала, који су исказани на дан 31. децембра 2019. године у износу од 145.096 хиљада динара чине:

Табела број 61: Структура трошкови материјала -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови материјала за израду	136.116
Трошкови осталог материјала (режијског)	6.040
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	2.940
<b>Укупно</b>	<b>145.096</b>

**Трошкови материјала за израду** исказани су у износу од 136.116 хиљада динара и односе се на трошкове хлора у износу од 445 хиљада динара, трошкове за испоручену воду за пиће у износу од 107.057 хиљада динара, трошкове баждарнице у износу од 625 хиљада динара и трошкове материјала за водоводне мреже у износу од 27.989 хиљада динара.

**Трошкови осталог (режијског) материјала** исказани су у износу од 6.040 хиљада динара и односе се на трошкове канцаларијског материјала у износу 876 хиљада динара, трошкове материјала – лабораторија 479 хиљада динара, трошкове материјала за браварско одржавање у износу од 55 хиљада динара, трошкове материјала за електро одржавање у износу од 304 хиљаде динара, трошкове резервних делова у износу од 1.996 хиљаду динара и остале трошкове материјала у износу од 2.330 хиљада динара.

**Трошкови једнократног отписа алата и инвентара** исказани су у износу од 2.940 хиљада динара и односи се на трошкове алата у употреби у износу од 2.940 хиљада динара и трошкове ХТЗ опреме у употреби 949 хиљада динара, трошкове гума у употреби у износу од 480 хиљада динара и трошкове алата и инвентара у употреби у износу од 1.511 хиљада динара.





### Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије исказани у укупном износу од 38.645 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 62: Структуре трошкова горива и енергије -у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови горива и мазива	16.115
Трошкови горива за парно грејање	4
Трошкови електричне енергије	22.366
Трошкови грејања - гас	160
<b>Укупно:</b>	<b>38.645</b>

Трошкови горива и мазива исказани у укупном износу од 16.115 хиљада динара и односе се на трошкове горива и мазива за службена возила за која Предузеће има уговор број 192 од 17. августа 2018. године са предузећем „Хелион“ д.о.о. и трошкове адитивираниог еуро дизела за еуро 5 моторе за које Предузеће има уговор број 106/18 од 07. маја 2018. године са „Спонит“ д.о.о. Чачак.

### Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани на дан извештајног периода у укупном износу од 175.776 хиљада динара приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 63: Структура трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto)	127.179	122.649
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	22.314	22.454
Трошкови накнада по уговору о делу	5.795	7.533
Трошкови накнада по ауторским уговорима	244	244
Трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима	1.136	1.195
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	608	606
Остали лични расходи и накнаде	18.500	17.434
<b>Укупно</b>	<b>175.776</b>	<b>172.115</b>

Обрачун и исплата зарада запослених у Предузећу, уређени су:

- законском регулативом - Законом о раду<sup>22</sup>, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 75/14



јавних средстава<sup>23</sup>, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>24</sup> и другим прописима који уређују област зарада, као и

- интерним актима Предузећа - Колективним уговором код послодавца ЈКП „Водовод“ Чачак, број 14/45 који је донет 8. марта 2016. године, а којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених код послодавца који је анексиран са три анекса, Колективним уговором код послодавца ЈКП „Водовод“ Чачак, број 14/79 који је донет 20. маја 2019. године којим су уређена права, обавезе и одговорности запослених код послодавца, Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Водовод“ Чачак број 5509 од 29. септембра 2014. године који је шест пута анексиран, а задња измена и допуна Правилника извршена је 6. јуна 2019. године, којим су утврђени организациони делови у Предузећу, назив и опис послова, врста и степен стручне спреме, образовање и други посебни услови за рад на тим пословима, број извршилаца, коефицијенти и друга питања везана за организацију послова у Предузећу, појединачним уговорима о раду и др.

Просечан број запослених у Предузећу, у 2019. години, износио је 164 и у складу је са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе града Чачка за 2015. годину број 06-39/16-I од 29. фебруара 2016.

У току 2019. године, Предузеће је у складу са чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима<sup>25</sup> сачињавало обрасце за обрачун средстава за исплату зарада запослених (ЗИП-1) и исте достављало на оверу Оснивачу.

Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2019. години, без доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, приказана је следећом табелом:

Табела број 64: Структура обрачунатих и исплаћених зарада у 2019. години

Редни број	Опис	Износ
1.	Редован рад	74.297
2.	Службени пут	370
3.	Годишњи одмор	13.979
4.	Прековремени рад	1.472
5.	Негативна стимулација	(11)
6.	Државни празник	3.547
7.	Плаћено одсуство	1.693
8.	Ноћни рад	703
9.	Рад на државни празник	485
10.	Ноћни рад на празник	51
11.	Разлика из претходног периода	825
12.	Топли оброк	11.067
13.	Регрес	8.311
14.	Боловање	2.604
15.	Минули рад	7.786
	<b>УКУПНО</b>	<b>127.179</b>

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“ број 116/14

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“ број 93/12

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 27/14



У току 2019. године Предузеће је приликом обрачуна зарада применом вредности бода у оквиру планиране масе зарада, вршило доплату до минималне зараде, у просеку на месечном нивоу, за 12 запослених.

**Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца** на дан 31. децембра 2019. године исказани су у износу од 23.314 хиљада динара

**Трошкови накнада по уговору о делу** – предузеће је по овом основу на дан 31. децембар 2019. године исказало износ од 5.795 хиљада динара у вези радног ангажовања лица за потребе Предузећа и шест лица која су ангажована на обављању послова на брани „Парменац“ у складу са Програмом буџетске помоћи за 2019. годину.

**Трошкови накнада по ауторским уговорима** – исказани су на дан 31. децембра 2019. године у износу од 244 хиљаде динара на име пружања услуга одржавања програмских пакета инсталираних на централном рачунару ИБМ АС и програма који се изводе на персоналним рачунарима у предузећу.

**Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима** – исказани су у износу од 1.136 хиљада динара на име ангажовања радника на основу закључених уговора о привременим и повременим пословима на пословима техничара платног промета и чистачица.

**Трошкови накнада члановима Надзорног одбора** – исказани су на дан 31. децембар 2019. године у износу од 607 хиљада динара. Председника Надзорног одбора и члана из реда запослених Оснивач је именовао решењем број 06-204/17-I од 1. и 2. децембра 2017. године, док је други члан Надзорног одбора Предузећа именован решењем Оснивача број 06-227/17- I од 21, 22, 23, 25, 26 и 27. децембра 2017. године. Према Одлуци о накнади за рад у надзорном одбору јавног предузећа коју је донела Скупштина града Чачка, накнада за Председника Надзорног одбора Предузећа износи 12 хиљада динара на месечном нивоу, а за чланове Надзорног одбора по 10 хиљада динара, које се у току године исплаћују у висини месечне аконтације од 60% од утврђене висине накнаде, а остатак након усвајања извештаја о пословању Предузећа.

### **Остали лични расходи и накнаде**

Остале личне расходе и накнаде у износу од 18.500 хиљада динара чине:

Табела број 65: Структура осталих личних расхода и накнада -у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2019. година</b>
Трошкови служених путовања	72
Отпремнина за одлазак у пензију	79
Дневнице за службени пут у земљи	453
Јубиларне награде	2.315
Трошкови превоза запослених	6.808
Поклон пакетићи за Нову годину	106
Помоћ у случају смрти члана уже породице	683
Солидарна помоћ – остала лична примања	367
Солидарна помоћ	7.617
<b>Укупно:</b>	<b>18.500</b>



**Отпремнина за одлазак у пензију** исказане су у износу од 79 хиљада динара и односе се на исплаћене отпремнине за двоје запослених, у складу са одредбама члана 61. Колективног уговора код послодавца, а евидентирана је разлика између укинутих резервисања за отпремнине запослених и исплаћеног износа.

**Дневнице за службени пут у земљи** исказане су у износу од 453 хиљаде динара и односе се на накнаде трошкова за службено путовање које су регулисане одредбама члана 67. Колективног уговора код послодавца.

**Јубиларне награде** исказане су у износу од 2.315 хиљада динара и у ревидираном периоду исплаћене су јубиларне награде за укупно 21 запосленог који су у току године остварили право на јубиларну награду за 10, 20 и 30 година непрекидног рада у Предузећу. Просечна зарада у Предузећу у месецу априлу 2019. године износила је 65.870,00 динара. Према одредбама члана 65. Колективног уговора код послодавца прописано је да запослени има право на јубиларну награду за прву годишњицу (10 година непрекидног рада код послодавца у висини од једне просечне зараде исплаћене код послодавца у претходном месецу у односу на месец када се запосленом исплаћује награда. За 20 година рада 1,5 просечна зарада, за 30 година рада 1,75 просечне зараде и за 40 година рада 2 проечне зараде код послодавца. Јубиларна награда се исплаћује за дан Предузећа, а то је 26. мај. У вези исплате јубиларних награда директор Предузећа донео је Одлуку број 3419 дана 22. маја 2019. године.

**Трошкови превоза запослених** исказани су у износу од 6.808 хиљада динара и односе се на трошкове за куповину месечних карата за превоз радника и исплату трошкова превоза који се исплаћују запосленима који сходно члану 95. Колективног уговора код послодавца имају право на ту врсту надокнаде.

**Поклон пакетићи за Нову годину** исказани су у износу од 106 хиљада динара и односе се на набавку поклона деци запослених за Нову годину, старости до 12 година у висини од 2.000,00 динара. На предлог Синдиката предузећа директор Предузећа је донео Одлуку број 8396 од 23. децембра 2019. године да се за 45-оро деце запослених, старости до 12 година, одобре поклони у вредности од 2.000,00 динара по детету.

**Помоћ у случају смрти члана уже породице** исказани су у износу од 684 хиљаде динара и односе се на исплате солидарне помоћи у складу са одредбама члана 63. Колективног уговора код послодавца и то у висини неопорезивог износа.

**Остала лична примања – солидарна помоћ** исказана је у износу од 368 хиљада динара. У току ревидираног периода исплаћивана су примања на име солидарне помоћи за трошкове лечења, рехабилитације, набавке техничко-медицинских помагала, лекова, на основу захтева запослених. По пријему захтева запосленог, директор Предузећа доноси решење о одобравању солидарне помоћи до висине једног неопорезивог износа, што је предвиђено одредбама члана 63. Колективног уговора код послодавца.

**Солидарна помоћ радницима** исказана је у износу од 7.617 хиљада динара и односи се на исплату солидарне помоћи запосленима у појединачном износу од 41.800,00 динара која је извршена на основу Одлуке директора број 194 од 14. јануара 2019. године којом је одобрена исплата солидарне помоћи за 164 запослена у ЈКП „Водовод“ Чачак ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених. У складу са усвојеним Програмом пословања Предузећа за 2019. годину на који је дата сагласност Скупштине града Чачка Одлуком бр. 06-285/18-1 од 21, 22, 24. и 25. децембра 2018. године и одредбама Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Анекса 1 и Анекса 2 наведеног Колективног уговора и одредбама члана 63. Колективног уговора код послодавца.



### Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга у 2019. години су исказани у износу од 20.565 хиљада динара, а чине их:

Табела број 66: Структура трошкова производних услуга - у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Трошкови услуга на изради учинака	10.509
Трошкови транспортних услуга	1.414
Трошкови услуга одржавања	7.583
Трошкови рекламе и пропаганде	160
Трошкови осталих услуга	899
<b>Укупно</b>	<b>20.565</b>

**Трошкови услуга на изради учинака** исказани су у износу од 10.509 хиљада динара и односе се на трошкове производних услуга у износу од 2.665 хиљада динара и трошкове услуга крпљења асфалта у износу од 7.844 хиљаде динара.

**Трошкове транспортних услуга** исказани су у износу од 1.414 хиљада динара односе се на трошкове превоза у износу од седам хиљада динара и трошкове ПТТ услуга у износу од 1.407 хиљада динара.

**Трошкови услуга одржавања** исказани су у износу од 7.583 хиљаде динара и односе се на трошкове услуга текућег одржавања у износу од 3.954 хиљаде динара и трошкове услуга инвестиционог одржавања у износу од 3.629 хиљада динара.

**Трошкови рекламе и пропаганде** исказани су у износу од 160 хиљада динара и односе се на комуникацију са јавношћу емитовањем пословних огласа из делокруга пословања Предузећа.

**Трошкови осталих услуга** исказани су у износу од 899 хиљада динара и односе се највећим делом на трошкове комуналних услуга у износу од 329 хиљада динара, трошкове услуга заштите на раду у износу од 265 хиљада динара, трошкове услуга техничких прегледа у износу од 238 хиљада динара.

### Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 62.709 хиљада динара (у 2018. години у износу од 61.420 хиљаде динара) и приказани су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 67: Структура трошкова амортизације -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Нематеријална имовина	171	197
Грађевински објекти	45.205	45.549
Опрема	17.233	15.574
Инвестиционе некретнине	100	100
<b>Укупно</b>	<b>62.709</b>	<b>61.420</b>

Трошкови амортизације односе се на обрачунату амортизацију: нематеријалних улагања у износу 171 хиљада динара, некретнина у износу од 45.205 хиљада динара, постројења и опреме у износу од 17.233 хиљаде динара и инвестиционе некретнине у износу 100 хиљада динара.



### **Трошкови дугорочних резервисања**

У пословним књигама Предузећа, исказани су трошкови дугорочних резервисања на дан извештајног периода, у укупном износу од 1.523 хиљаде динара и односе се на трошкове текуће услуге рада и трошкова камате. За обрачун резервисања за отпремнине запослених у складу са МРС 19, Предузеће је ангажовало овлашћеног актуара који је доставио обрачун резервисања на дан 31. децембар 2019. године

### **Нематеријални трошкови**

У пословним књигама Предузећа, исказани су нематеријални трошкови, на дан извештајног периода, у укупном износу од 22.891 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 68: Структура нематеријалних трошкова - у хиљадама динара-

<b>Назив</b>	<b>2019.година</b>
Трошкови непроизводних услуга	7.002
Трошкови репрезентације	548
Трошкови премије осигурања	5.560
Трошкови платног промета	495
Трошкови чланарина	685
Трошкови пореза и допринса	920
Остали нематеријални трошкови	7.681
<b>Укупно</b>	<b>22.891</b>

**Трошкови непроизводних услуга** исказани су у износу од 7.002 хиљаде динара највећим делом обухватају трошкове услуга ревизије финансијских извештаја у износу од 200 хиљада динара, трошкове здравствених услуга у износу од 2.947 хиљада динара, трошкове стручног усавршавања запослених у износу од 506 хиљада динара, трошкове услуга контроле и одржавања система даљинског надзора у износу од 2.128 хиљада динара

**Трошкове репрезентације** исказани су у износу од 548 хиљада динара и односе се на трошкове репрезентације у сопственим просторијама у износу од 209 хиљада динара, трошкове репрезентације у угоститељским објектима у износу од 113 хиљада динара и трошкове за прославу дана Предузећа у износу од 226 хиљада динара.

**Трошкове премије осигурања** исказани су у износу од 5.560 хиљада динара и обухватају трошкове премије осигурања имовине у износу од 2.634 хиљада динара, трошкове премије осигурања од опште одговорности у износу од 400 хиљада динара, трошкове премије колективног осигурања у износу од 393 хиљаде динара, трошкове премије ауто каско осигурања у износу од 2.133 хиљаде динара.

**Трошкови платног промета** исказани су у износу од 495 хиљада динара и највећим делом односе се на плаћене трошкове платног промета у износу од 483 хиљада динара.

**Трошкови чланарина** исказани су у износу од 685 хиљада динара, а обухватају трошкове чланарине пословним удружењима у износу од 141 хиљада динара и трошкове чланарина привредним коморама у износу од 544 хиљада динара.

**Трошкови пореза и доприноса** исказани су у износу од 920 хиљада динара и највећим делом односе се на порез на имовину у износу од 767 хиљада динара.





**Остали нематеријални трошкови** исказани су у износу од 7.681 хиљада динара односе се на нематеријалне трошкове – умањење зарада 10% на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>24</sup> у износу од 5.161 хиљада динара, трошкове судских, административних и комуналних такси у износу од 404 хиљаде динара, трошков претплата на стручне часописе у износу од 84 хиљаде динара, и остали нематеријални трошкови у износу од 2.032 хиљаде динара.

#### 4.2.9 Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе на дан 31.децембар 2019. године исказани су у износу 27.112 хиљада динараи односе се на приходе од потрошње производа и услуга за сопствене потребе.

#### 4.2.10 Финансијски приходи

У пословним књигама Предузећа, исказани су финансијски приходи, на дан извештајног периода, у укупном износу од 38.308 хиљада динара односе на следеће приходе:

Табела број 69: Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018. година
Приходи од камата од трећих лица	36.838	22.603
Остали финансијски приходи	1.469	1.048
<b>Укупно</b>	<b>38.308</b>	<b>23.651</b>

Приходи од камата од трећих лица исказани су у укупном износу од 36.838 хиљада динара и у највећем износу обухватају приходе од камата на име неблаговремених уплата доспелих потраживања од купаца – физичких лица.

**Мера предузета у поступку ревизије:** Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је у току ревизије у поступку отклањања утврђене неправилности обрачунало камату потрошачима из области привреде (ДИВ 3) и потрошачима – грађанима који не поштују обавезе по закљученим репрограмима, па се морају утужити. У вези наведеног Предузеће је доставило рекапитулације обрачуна камате за 2019. годину за наведене категорије потрошача.

#### 4.2.11 Финансијски расходи

У пословним књигама Предузећа, исказани су финансијски расходи, на дан извештајног периода, у укупном износу од 193 хиљада динара, што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 70: Структура финансијских расхода -у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018. година
Расходи камата (према трећим лицима)	7	68



Остали финансијски расходи	186	750
<b>Укупно</b>	<b>193</b>	<b>818</b>

#### 4.2.12 Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана исказани су у износу од 33.477 хиљада динара, а односе се на приходе по основу наплаћених, отписаних потраживања од купаца – правних и физичких лица.

Табела број 71: Преглед прихода од усклађивања вредности -у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018.година
Усклађивање вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана	33.477	27.492
<b>Укупно</b>	<b>33.477</b>	<b>27.492</b>

#### 4.2.13 Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказани су у износу од 64.700 хиљада динара и односе се на:

Табела број 72: Преглед расхода од усклађивања вредности -у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018.година
Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана	64.700	41.070
<b>Укупно:</b>	<b>64.700</b>	<b>41.070</b>

#### 4.2.14 Остали приходи

Структура осталих прихода исказаних у укупном износу од 11.331 хиљада динара на дан извештајног периода приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 73: Структура финансијских прихода -у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018.година
Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме	390	185
Приходи од смањења обавеза	5.129	3.000
Приходи од укудања резервисања		4
Остали непоменути приходи	5.812	7.676
<b>Укупно</b>	<b>11.331</b>	<b>10.865</b>

*Добици од продаје нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме* исказани су у износу од 390 хиљада динара и остварени су продајом расходованих транспортних средстава (плато приколица продата путем јавног надметања; два теретна моторна возила марке „Застава турбо ривал“ продата по систему „старо за ново“ на основу



Уговора о купопродаји број 14/74 од 8. маја 2019. године на основу спроведеног поступка јавне набавке).

**Приходи од смањења обавеза** су остварени у износу од 5.129 хиљада динара на основу оприходовање обавеза које су настале по основу накнаде за заштиту животне средине из претходних година и обухвата период од 2010. године до 2019. године у износу од 5.122 хиљаде динара и седам хиљада динара према је оприходовано према предлогу Централне пописне комисије.

**Остали непоменути приходи** - Предузеће је у 2019. години евидентирало наплату штете по основу осигурања у укупном износу од 5.812 хиљада динара и ради се о наплати штета од осигуравајућег друштва по основу уговора о осигурању о основне делатности које Предузеће има са ДДОР Нови Сад а.д.о, Дунав осигурање а.д.о. и Миленијум осигурањем а.д.о.

#### 4.2.15 Остали расходи

Остали расходи у пословним књигама Предузећа који су исказани у укупној вредности од 9.360 хиљада динара, представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 74: Структура осталих расхода - у хиљадама динара-

Назив	2019.година	2018.година
Расходи по основу директних отписа потраживања	8.374	10.295
Расходи по основу расходања залиха материјала и робе	34	28
Остали непоменути расходи	822	2.355
Обезвређење залиха материјала и робе	128	
<b>Укупно</b>	<b>9.360</b>	<b>12.678</b>

**Расходи по основу директних отписа потраживања** исказани су у износу од 8.375 хиљада динара представљени су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 75: Структура осталих расхода - у хиљадама динара-

Назив	2019.година
Расход директног отписа потраживања	1.946
Расход – отпис по тужбама	1.344
Отпис по пресуди	2.041
Отпис (Правилник о рачуноводству)	3.043
<b>Укупно</b>	<b>8.374</b>

**Расход директног отписа потраживања** исказани су у износу од 1.947 хиљада динара и вршен је на основу одлука Надзорног одбора Предузећа који је одлуке доносио позивајући се на члан 43. Статута Предузећа, наводећи да „решава по питањима из своје надлежности“. Одлукама Надзорног одбора Предузећа предвиђен је отпис 50% камате на неизмирене дугове по тужбама пре 2012. године уколико се дуг одједном измири, затим је дато овлашћење директору Предузећа да донесе одлуку о отпису камате у већем проценту од 50% у зависности од висине дуга и могућности. За отпис по одлукама Надзорног одбора, Предузеће нема сагласности оснивача, чиме се без основа одређени потрошачи стављени у повољнији положај од других потрошача који редовно измирују своје обавезе, а та могућност није предвиђена у званичном ценовнику Предузећа.



**Расход – отпис по тужбама** исказан је у износу од 1.344 хиљаде динара где је вршен отпис камате и дела главног дуга због застарелости.

**Отписи по пресуди** исказани су у износу од 2.041 хиљада динара где је вршен отпис камате и дела главног дуга по судским пресудама.

**Отпис по Правилнику** исказан је у износу од 3.043 хиљаде динара и по овом основу вршен је отпис камате и дела главног дуга по Одлуци Надзорног одбора Предузећа број 4/4 од 30. јануара 2019. године о начину решавања рекламација потрошача за пукле цеви. Овом одлуком предвиђено је умањење рачуна за утрошену воду и канализацију до 50% прекомерне потрошње због пукле цеви, која се утврђује на начин да се од остварене потрошње умањи просечна потрошња у претходном ериоду, а остатак умањи за 50% и задужење за утрошену воду умањује се и за обрачунату блок тарифу, такође се може изузетно вршити умањење рачуна за канализацију, јер тако утрошена вода није отишла у канализацију, затим да се умањење може вршити за један обрачунски период и половину наредног уколико је рачун издат. Одлуком је такође предвиђено умањење рачуна за категорију потрошача привреда, али највише до 30% од износа рачуна.

**Налаз:** Предузеће је током 2019. године вршило директан отпис потраживања од купаца на име главног дуга и камате на основу захтева који су упућивани Надзорном одбору Предузећа и у истом периоду је вршено умањење рачуна по основу необрачунавања пукле цеви (нерационалне потрошње) на основу Одлука Комисије за решавање рекламација о умањењу рачуна која се заснива на Одлуци Надзорног одбора Предузећа број 4/4 од 30. јануара 2019. године у купном износу износу до 4.989 хиљада динара. (Напомена тачка – 3.2.16.)

**Ризик:** Постоји ризик је да Предузеће по овом основу врши умањење прихода без сагласности Оснивача.

**Препорука број 9:** Препоручује се Предузећу да се вршење директног отписа на основу одлука Надзорног одбора Предузећа и на основу одлука Комисије за решавање рекламација о умањењу рачуна по основу необрачунавања пукле цеви (нерационалне потрошње) по одлуци Надзорног одбора Предузећа 4/4 од 30. јануара 2019. године, прибави сагласност оснивача у складу са оредбама члана 69. става 1. тачке 3. и 9. Закона о јавним предузећима<sup>15</sup>.

**Остале непоменуте расходе** у пословним књигама Предузећа, који су исказани у укупној вредности од 822 хиљада динара, чине:

Табела број 76: Структура осталих непоменутих расхода -у хиљадама динара-

Назив	2019.година
Остали непланирани расходи	197
Трошкови прекршајног поступка	237
Трошкови судских спорова	117
Накнада штете трећим лицима	192
Остали ванредни расходи	39
Остали расходи	40
<b>Укупно</b>	<b>822</b>

**Остали непланирани расходи – обрачуни из претходног периода** исказани су у износу од 197 хиљада динара и настали су на основу налога за исправку издатих рачуна који су настали на основу пречитавања водомера или смањења износа на издатим рачунима због неоправданог уласка у обрачун блок тарифе утрошене воде на основу пуцања цеви. На основу записника о извршеној контроли, одлуке Комисије за рекламације, исправке обрачуна и налога за исправку



издатих рачуна на којим је исказан износ за исправку, врше се корекције издатих рачуна на којима се исказује исправка укупно фактурисаног износа, исправка основице и исправка ПДВ-а.

**Трошкови прекршајног поступка** су на дан 31. децембар 2019. године исказани у износу од 237 хиљада динара и настали су по пресудама у прекршајном поступку у вези извршења саобраћајних прекршаја и прекршаја због непостављања саобраћајне сигнализације приликом вршења радова на постављању или поправци водоводне и канализационе мреже на подручју града Чачка.

**Трошкови судског поступка** су на дан 31. децембар 2019. године исказани у износу од 117 хиљада динара који су настали на основу трошкова предујма по предлогу за извршење за сметање државине и трошкова жалбеног поступка по основу три судска предмета.

**Трошкови накнаде штете трећим лицима** су на дан 31. децембар 2019. године исказани у износу од 192 хиљаде динара који су настали на основу поразума о вансудском поравнању у вези исплате накнаде штете лицима која је проузрокована на њиховој имовини услед пуцања водоводних цеви.

#### 4.2.16 Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода

Нето добитак пословања на дан 31. децембар 2019. године приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 77: Приказ нето добитка пословања -у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Нето добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода	1.312	15.895
<b>Нето добитак/губитак</b>	<b>1.312</b>	<b>15.895</b>

Предузеће је исказало у пословним књигама за 2019. годину добитак пословања које се обуставља, ефекти промене рачуноводствене политике и исправка грешака из ранијих периода.

#### *Нето добитак периода*

Финансијски резултат по подбилансима на дан 31. децембар 2019. године приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 78: Приказ оствареног нето добитка - у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Пословни добитак из редовног пословања пре опорезивања	-	8.632
Пословни губитак	(8.175)	
Добитак финансирања	38.114	22.833
Порески расход периода		



Приходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	33.478	27.492
Расходи од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	(64.700)	(41.070)
Добитак на осталим приходима	1.971	
Губитак на осталим расходима		(1.813)
Одложени порески расход периода		(179)
Одложени порески приходи периода	624	
<b>НЕТО ДОБИТАК</b>	<b>1.312</b>	<b>15.895</b>

Одложени порески приходи су утврђени по основу привремених разлика између књиговодствене вредности средстава и њихове пореске основице. Према пореком билансу Предузећа није утврдило основицу за обрачун пореза на добит, јер је добит умањена на терет губитка из пореског биланса из ранијих година.

#### 4.3 Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству<sup>6</sup> 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 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

#### 4.4 Извештај о променама на капиталу

У складу са чланом 2. Закона о рачуноводству<sup>6</sup>, Извештај о променама на капиталу треба да пружи информације о променама на капиталу током извештајног периода. Анализом позиција исказаних у Извештају о променама на капиталу за 2019. годину утврђено је да је предметни извештај обезбеђује неопходне информације о финансијској позицији Предузећа које су корисне за доношење економских одлука корисника финансијских извештаја.

Спровођењем поступка ревизије и анализом исказаних позиција у Извештају о променама на капиталу за 2019 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.





## 4.5 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 2019. 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

## 4.6 Напомене уз финансијске извештаје

У складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграф 112. и чланом 2. Закона о рачуноводству<sup>6</sup>, 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<sup>6</sup>, осим у делу који се односи на обелодањивања.

## 5. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја, али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама вршена је на основу прегледа покренутих судских спорова, који је доставила правна служба Предузећа, са стањем на дан 31. децембра 2019. године, а према којем је Предузеће покренуло 29 судских поступака против физичких лица укупне вредности спорова у износу од 7.281 хиљада динара, док је против Предузећа покренуто седам судских поступака укупне вредности од 3.996 хиљада динара.

## 6. Друга питања у поступку ревизије

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

### 1. Поклони за Нову годину деци запослених

Према одредбама члана 66. Колективног уговора код послодавца прописано је да послодавац може, деци запослених старости до 15 година живота, обезбеди један поклон за Нову годину и Божић у висини неоопорезивог износа у складу са законом. На основу захтева



Синдиката Предузећа, директор Предузећа је донео Одлуку број 8396 од 13. децембра 2019. године, којом се одобрава набавка 45 поклона за Нову годину за децу запослених у Предузећу старости до 12 година у вредности једног поклона до 2.000,00 динара, а не за децу старости до 15 године и у висини неопорезивог износа како је предвиђено чланом 66. Колективног уговора код послодавца.



## ПРИЛОГ III

### **ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈУ „ВОДОВОД“ ЧАЧАК ЗА 2019. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

<b>1. Биланс стања на дан 31. децембра 2019. године.....</b>	<b>91</b>
<b>2. Биланс успеха.....</b>	<b>94</b>
<b>3. Извештај о осталом резултату .....</b>	<b>97</b>
<b>4. Извештај о променама на капиталу .....</b>	<b>98</b>
<b>5. Извештај о токовима готовине .....</b>	<b>99</b>



## 1. Биланс стања на дан 31. децембра 2019. године

( у хиљадама динара )

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање	Почетно стање
<b>АКТИВА</b>				
<b>УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>СТАЛНА ИМОВИНА</b>		872347	863866	864932
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	7	487	658	747
Улагања у развој				
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		487	658	424
Гудвил				
Остала нематеријална имовина				
Нематеријална имовина у припреми				
Аванси за нематеријалну имовину				
НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	8	871860	863206	864185
Земљиште	8	87683	87683	87683
Грађевински објекти	8	673719	689639	728921
Постројења и опрема	8	96097	83857	46466
Инвестиционе некретнине	8	915	1015	1115
Остале некретнине постројења и опрема				
Некретнине постројења и опрема у припреми	8	12546	1014	
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми				
Аванси за некретнине, постројења и опрему				
<b>БИОЛОШКА СРЕДСТВА</b>				
Шуме и вишегодишњи засади				
Основно стадо				
Биолошка средства у припреми				
Аванси за биолошка средства				
<b>ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>				
Учешћа у капиталу зависних правних лица				
Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
Дугорочни пласмани у земљи				
Дугорочни пласмани у иностранству				
Хартије од вредности које се држе до доспећа				
Остали дугорочни финансијски пласмани				
<b>ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА</b>				
Потраживања од матичног и зависних правних лица				
Потраживања од осталих повезаних лица				
Потраживања по основу продаје на робни кредит				
Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
Потраживања по основу јемства				
Спорна и сумњива потраживања				
Остала дугорочна потраживања				
<b>ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>		3143	2520	2699
<b>ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>478944</b>	<b>488189</b>	<b>471971</b>
ЗАЛИХЕ	14	47581	29491	32539
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	14	29681	28504	30713
Недовршена производња и недовршене услуге				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање	Почетно стање
Готови производи				
Роба				
Стална средства намењена продаји				
Плаћени аванси за залихе и услуге	15	17900	987	1846
<b>ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ</b>	17	291389	298165	316216
Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
.Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
Купци у земљи-остала повезана правна лица				
Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
Купци у земљи	18	291389	298165	313892
Купци у иностранству				
Остала потраживања по основу продаје				
<b>ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА</b>				
<b>ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА</b>	20	519	52	404
<b>ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА</b>				
<b>КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ</b>	22	50042	50251	
Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
Краткорочни кредити и пласмани-остала повезана правна лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Остали краткорочни финансијски пласмани		50042	50251	
<b>ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА</b>		85362	107790	121272
<b>ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ</b>	24	422	879	264
<b>АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА</b>	25	1629	1561	1256
<b>УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>1352434</b>	<b>1354573</b>	<b>1339602</b>
<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>	26	<b>67107</b>	<b>67107</b>	<b>67107</b>
<b>ПАСИВА</b>				
<b>КАПИТАЛ</b>				
<b>ОСНОВНИ КАПИТАЛ</b>	28	1284983	1293541	1277649
Акцијски капитал				
Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
Улози				
Државни капитал		1608594	1608594	16085594
Друштвени капитал				
Задружни удели				
Емисиона премија				
Остали основни капитал		486	486	486
<b>УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ</b>				
<b>ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ</b>				
<b>РЕЗЕРВЕ</b>				
Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме				
Нереализовани добити по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата				
Нереализовани добити по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата		1922		
<b>НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК</b>		1312	15895	35901
Нераспоређени добитак ранијих година				





(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање	Почетно стање
Нераспоређени добитак текуће године		1312	15895	35901
УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
ГУБИТАК		323487	331434	367335
Губитак ранијих година		323487	331434	367335
Губитак текуће године				
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	29	21257	18229	16760
ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА		21257	18229	16760
Резервисања за трошкове у гарантном року				
Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
Резервисања за трошкове реструктурирања				
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		21257	18229	16760
Резервисања за трошкове судских спорова				
Остала дугорочна резервисања				
ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
Обавезе по смитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу финансијског лизинга				
Остале дугорочне обавезе				
ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	32	46194	42805	45196
КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
Остале краткорочне финансијске обавезе				
ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	33	6774	7473	6929
ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		22151	11024	9469
Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
Добављачи у земљи	33.1	20384	11024	9443
Добављачи у иностранству				23
Остале обавезе из пословања	32	1767		3
ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	32	8008	9197	9242
ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ	32	3214	4224	3930
ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	32	125	5874	7839
ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	32	5922	5013	7787
ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање	Почетно стање
УКУПНА ПАСИВА		1352434	1354575	1339602
ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		67107	67107	67107

## 2. Биланс успеха за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	36	431918	455977
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ			
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту			
Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	36	424555	446707
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	36	424555	446707
Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.	36	5661	7561
ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	36	1702	1709
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	38.1	440093	447345
НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ		27112	
ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		145096	133304
ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		38645	31657



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		175776	172115
ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		20565	21130
ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		62709	61420
ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА		1523	1931
НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ		22891	25788
ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			
ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		8175	
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		38308	23651
ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ		1469	1048
Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
Остали финансијски приходи		1469	1048
ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		36839	22603
ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ЗТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		193	818
ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ		186	750
Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
Остали финансијски расходи		186	750
РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		7	68
НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		38115	22833
ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	38.4	33477	27492
РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	38.5	64700	41070
ОСТАЛИ ПРИХОДИ	38.6	11331	10865
ОСТАЛИ РАСХОДИ	38.7	9360	12678
ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		688	16074
ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		688	16074
ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			
ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА			179
ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ ПЕРИОДА		624	
ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
НЕТО ДОБИТАК	39	1312	15895
НЕТО ГУБИТАК			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
Основна зарада по акцији			
Умањена (разводњена) зарада по акцији			



### 3. Извештај о осталом резултату за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК	38.8	1312	15895
II. НЕТО ГУБИТАК			
Б. 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	30	1922	
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 (хедџинга) 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	30	1922	
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК	30	1922	
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			15895
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		610	
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			



#### 4. Извештај о променама на капиталу за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

-у хиљадама динара-

ОПИС	Компоненте капитала			Компоненте осталог резултата		Укупан капитал
	Основни капитал	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Актуарски добици или губици	
Почетно стање претходне године на дан						
а) дуговни салдо рачуна		367335				
б) потражни салдо рачуна	1609080		35901			1277646
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 01.01.2018.						
а) Кориговани дуговни салдо рачуна		367335				
б) Кориговани потражни салдо рачуна	1609080		35901			1277646
Промене у претходној 2018. години						
а) промет на дуговној страни рачуна			35901			
б) промет на потражној страни рачуна		35901	15895			
Стање на крају претходне године 31.12.2018.						
а) дуговни салдо рачуна		331434				
б) потражни салдо рачуна	1609080		15895			1293541
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						
а) кориговани дуговни салдо рачуна		331434				
б) кориговани потражни салдо рачуна	1609080		15895			1293541
Промене у текућој						
а) промет на дуговној страни рачуна			15895		1922	
б) промет на потражној страни рачуна		7947	1312			
Стање на крају текуће године						
а) дуговни салдо рачуна		323487			1922	
б) потражни салдо рачуна	1609080		1312			1284983





## 5. Извештај о токовима готовине за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	2019. година	2018. година
<b>A. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>	490670	493830
<b>I. Приливи готовине из пословних активности</b>		
1. Продаја и примљени аванси	485349	490211
2. Примљене камате из пословних активности		
3. Остали приливи из редовног пословања	5321	3619
<b>II. Одливи готовине из пословних активности</b>	456511	447834
1. Исплате добављачима и дати аванси	262763	253642
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	168124	166936
3. Плаћене камате	7	68
4. Порез на добитак		
5. Одливи по основу осталих јавних прихода	25617	27188
<b>III. Нето прилив готовине из пословних активности</b>	34159	45996
<b>IV. Нето одлив готовине из пословних активности</b>		
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>	2059	184
<b>I. Приливи готовине из активности инвестирања</b>		
1. Продаја акција и удела (нето приливи)		
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	390	184
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)	1669	
4. Примљене камате из активности инвестирања		
5. Примљене дивиденде		
<b>II. Одливи готовине из активности инвестирања</b>	58646	59662
1. Куповина акција и удела (нето одливи)		
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	58646	59662
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
<b>III. Нето прилив готовине из активности инвестирања</b>		
<b>IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>	56578	59478
<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>		
<b>I. Приливи готовине из активности финансирања</b>		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
<b>II. Одливи готовине из активности финансирања</b>		
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
<b>III. Нето прилив готовине из активности финансирања</b>		
<b>IV. Нето одлив готовине из активности финансирања</b>		
<b>Г. Свега прилив готовине</b>	492729	494014
<b>Д. Свега одлив готовине</b>	515157	507496
<b>Ђ. Нето прилив готовине</b>		
<b>Е. Нето одлив готовине</b>	22428	13482
<b>Ж. Готовина на почетку обрачуноског периода</b>	107790	121272
3. Позитивне курсне разлике по основу прерачуна готовине		
<b>И. Негативне курсне разлике по основу прерачуна готовине</b>		
<b>Ј. Готовина на крају обрачуноског периода</b>	85362	107790