



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД - ВАЉЕВО“,
ВАЉЕВО ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2655/2019-04/18
Београд, 22. септембар 2020. године**





С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	5
Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод – Ваљево“, Ваљево за 2019. годину.....	5
ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	9
ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД – ВАЉЕВО“, ВАЉЕВО ЗА 2019. ГОДИНУ.....	27
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД – ВАЉЕВО“, ВАЉЕВО ЗА 2019. ГОДИНУ.....	101





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод – Ваљево“, Ваљево за 2019. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод – Ваљево“, Ваљево (у даљем тексту: Предузеће) за 2019. годину и то: 1) Биланс стања; 2) Биланс успеха; 3) Извештај о осталом резултату; 4) Извештај о токовима готовине; 5) Извештај о променама на капиталу и б) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за питања описана у делу Основ за мишљење са резервом, финансијски извештаји за 2019. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног комуналног предузећа „Водовод – Ваљево“, Ваљево 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.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

- 1) Предузеће није одвојило вредност грађевинског земљишта од вредности грађевинских објеката, што није у складу са параграфом 58 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину. Због наведеног није могуће потврдити ни исказане трошкове амортизације грађевинских објеката исказаних у износу од 41.369 хиљада динара. Такође, трошкове амортизације није могуће потврдити јер су иста средства отписивана по различитим стопама отписа а да корисни век није мењан нити је процена вршена;
- 2) Није било могуће потврдити резерве исказане у пословним књигама у износу од 696.473 хиљаде динара из разлога што Предузеће нема комплетну документацију о формирању и коришћењу законских резерви. Предузеће је супротно Одлуци о расподели остварене добити (за 2017. годину) број 01-6326/8 од 13. јуна 2018. године наведену добит од 19.079 хиљада динара користило за повећање резерви уместо за покриће губитака, чиме су прецењене резерве и губитак пословања у наведеном износу;
- 3) Није било могуће потврдити одложене приходе и примљене донације исказане у износу од 86.142 хиљаде динара јер Предузеће нема уговоре о давањима из којих је могуће потврдити од кога и за које намене су средства добијена. Такође, нема упоредне прегледе амортизације и укидања одложених прихода за износ амортизације средстава набављених из давања, што није у складу са параграфима 12 и 15 МРС 20 Државна давања. Предузеће од 2014. године врши укидања државних давања уз помоћ табеларног прегледа у који су по позицијама унете стопе по основу којих се врше



укидања а да није дало образложење како су оне утврђене. Због наведеног није могуће потврдити ни исказане приходе од донација у износу од 2.858 хиљада динара.

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

Скретање пажње

Предузеће користи, на основу привременог права располагања, за обављање основне делатности имовину другог правног лица без накнаде, укупно исказане вредности од 1.422.174 хиљаде динара а која се састоји из: фабрике воде „Пећина“ са припадајућом опремом, црпне станице „Пакље“ са припадајућом опремом и земљишта на основу чије употребе остварује приходе а не исказује трошкове пословања (Напомена број 3.1.11).

Остала питања

Финансијски извештаји Предузећа у ранијем периоду нису били предмет ревизије од стране Државне ревизорске институције.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

¹ „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/09



Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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



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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. септембар 2020. године



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





Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

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

ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

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





САДРЖАЈ

1. Резиме налаза.....	15
2. Резиме датих препорука.....	16
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	17
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	24





1. Резиме налаза

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

ПРИОРИТЕТ 1³ (висок)

1) Предузеће није извршило и усвојило попис у складу са члановима 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем⁴ јер није идентификовало имовину исказану у оквиру нематеријалне имовине коју чини земљиште добијено на коришћење и није извршило попис у прописаним роковима. Наведено није у складу и са члановима 38 и 40 Правилника о организовању и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем у ЈКП „Водовод - Ваљево“ Ваљево (Напомена број 3.1).

ПРИОРИТЕТ 2⁵ (средњи)

2) Предузеће није одвојило вредност грађевинског земљишта од вредности грађевинских објеката, што није у складу са параграфом 58 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину. Због наведеног није могуће потврдити ни исказане трошкове амортизације грађевинских објеката исказаних у износу од 41.369 хиљада динара. Такође, трошкове амортизације није могуће потврдити јер су иста средства отписивана по различитим стопама отписа а да корисни век није мењан нити је процена вршена (Напомена број 3.1.2.2).

3) Набавна вредност потпуно амортизованих нематеријалних и материјалних средстава чији корисни век је проценила комисија под 31. децембром 2019. године износила је 256.449 хиљада динара. Предузеће до предаје финансијских извештаја за 2019. годину није стигло да унесе у књигу основних средстава и прокњижи све промене корисног века употребе због великог броја средстава и проблема са програмом за евиденцију основних средстава па је остао део средстава који ће се исправити у 2020. години. Није било могуће квантификовати утицај непрокњижене процене корисног века имовине на финансијске извештаје Предузећа (Напомена број 3.1.2.4).

4) Није било могуће потврдити одложене приходе и примљене донације исказане у износу од 86.142 хиљаде динара јер Предузеће нема уговоре о давањима из којих је могуће потврдити од кога и за које намене су средства добијена. Такође, нема упоредне прегледе амортизације и укидања одложених прихода за износ амортизације средстава набављених из давања, што није у складу са параграфима 12 и 15 МРС 20 Државна давања. Предузеће од 2014. године врши укидања државних давања уз помоћ табеларног прегледа у који су по позицијама унете стопе по основу којих се врше укидања а да није дало образложење како су оне утврђене. Због

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

⁴ „Службени гласник РС“ 118/2013 и 137/2014

⁵ ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



наведеног није могуће потврдити ни исказане приходе од донација у износу од 2.858 хиљада динара (Напомена број 3.1.15).

ПРИОРИТЕТ 3⁶ (низак)

5) 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 сектору⁷ (Напомена тачка 2.2).

б) Није било могуће потврдити резерве исказане у пословним књигама у износу од 696.473 хиљаде динара из разлога што Предузеће нема комплетну документацију о формирању и коришћењу законских резерви.

Предузеће је супротно Одлуци о расподели остварене добити (за 2017. годину) број 01-6326/8 од 13. јуна 2018. године наведену добит од 19.079 хиљада динара користило за повећање резерви уместо за покриће губитака, чиме су прецењене резерве и губитак пословања у наведеном износу (Напомена тачка 3.1.12.2).

2. Резиме датих препорука

Јавном комуналном предузећу „Водовод –Ваљево“, Ваљево, препоручујемо да отклони неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препорука првог приоритета није дата.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

1) да настави са предузетим активностима док год у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, из вредности грађевинских објеката не издвоји вредност земљишта, да утврди и исправи утицај на амортизацију и да земљиште и грађевинске објекте у пословним књигама и финансијским извештајима настави да исказује одвојено (Напомена 3.1.2.2 - Препорука број 2);

2) да настави са исправкама вредности имовине у складу са извештајем комисије (Напомена 3.1.2.4 - Препорука број 3);

3) да преиспита основ исказаних државних давања, да идентификује имовину која је из давања набављена а да евентуална остала давања искњижи из пословних књига у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствене процене и грешке (Напомена 3.1.15 - Препорука број 5);

⁶ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

⁷ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013



ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

- 4) 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 1);
- 5) да преиспита основ даљег исказивања законских резерви у пословним књигама Предузећа у износу од 696.473 хиљаде динара и да у складу са тим спроведе одговарајућа корективна књижења (Напомена 3.1.12.2 - Препорука број 4).

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, Предузеће је формирало комисију за попис нематеријалне имовине која је извршила ванредни попис. Комисија је потврдила да се земљиште исказано у оквиру нематеријалне имовине налази и у ванбилансној евиденцији, па је директор Предузећа донео одлуку да се нематеријална имовина искњижи из пословних књига на терет резултата из претходних година а остане евидентирана у ванбилансној евиденцији.

Достављени докази:

- Решење директора о оменовању комисије за попис нематеријалне имовине број 01-5156/1 од 25. маја 2020. године;
- Одлука директора о искњижењу нематеријалне имовине из билансне евиденције број 01-5959/1 од 17. јуна 2020. године (Напомена број 3.1 - Мера предузета у поступку ревизије број 1).

2) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је:

- искњижило нематеријалну имовину на терет резултата из претходних година у износу од 119.556 хиљада динара, јер је иста имовина евидентирана у оквиру ванбилансне имовине;
- извршило исправку погрешно обрачунате амортизације лиценце за софтвер тако што је поновило обрачун са стопом прилагођеном корисном веку употребе и увећало трошкове амортизације и исправку вредности нематеријалне имовине за 146 хиљада динара.

Достављени докази:

- Одлука директора о искњижењу нематеријалне имовине из билансне евиденције број 01-5959/1 од 17. јуна 2020. године;
- Налог за књижење ОС 19069 од 31. децембра 2019. године;
- Информација 01-3242/1 од 11. марта 2020. године;
- Налог ОС 19058;
- Исправљени обрачун амортизације (Напомена број 3.1.1 - Мера предузета у поступку ревизије број 2).



3) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је:

- умањило вредност грађевинских објеката а увећало вредност грађевинских објеката у припреми за 3.913 хиљаде динара, јер су у току године основна средства увећавана по основу привремених грађевинских ситуација а не окончане ситуације;
- умањило опрему а увећало опрему у припреми за 1.527 хиљада динара по основу погрешног активирања опреме по привременим ситуацијама а не окончаној ситуацији;
- умањило амортизацију и исправке вредности за 422 хиљаде динара по основу исправке погрешних књижења, која се односи на активирање објеката и опреме пре коначних ситуација.

Достављени докази:

- Сторнирани трошкови амортизације и обрачунати поново у 28 набавки имовине;
- Информација 01-6547/1 од 2. јула 2020. године;
- Рекапитулација извршених измена трошкова амортизације у 2019. години;
- Ревизија првобитног обрачуна амортизације основних средстава у 2019. години;
- Исправка амортизације код основних средстава која су имала промене у 2019. години;
- Контрање – промена амортизације вредности основних средстава по средствима;
- Преглед основних средстава којима је увећана вредност;
- Табела 2 исправка амортизације код основних средстава која су имала промене вредности у 2019. години;
- Налози за књижење ОС 19062, ОС 19063, ОС 190645; ОС 19065 и ОС 19066 од 31. децембра 2019. године (Напомена број 3.1.2 - Мера предузета у поступку ревизије број 3).

4) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је увело у књигу основних средстава земљиште у износу од 2.136 хиљада динара, површине 3.22.48 м² у КО Дивчибаре, у корист резултата пословања из претходних година. Земљиште је процењено по ценама које Пореска управа Ваљево користи за наплату пореза на имовину коју чини земљиште.

Достављени докази:

- Информација 01-6572/1 од 3. јула 2020. године;
- Решење директора о формирању комисије за утврђивање вредности земљишта КП 1280 КО Дивчибаре број 01-5778/1 од 9. јуна 2020. године;
- Одлука директора 01-6362/1 од 29. јуна 2020. године;
- Извештај комисије 01-6362/1 од 29. јуна 2020. године;
- Налог за књижење ОС 19070 од 31. децембра 2019. године;
- Контрање нова набавка;
- Приказ картице земљиште на Дивчибарама (Напомена број 3.1.2.1 - Мера предузета у поступку ревизије број 4).

5) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је Решењима директора формирало више комисија:

- Комисију за утврђивање вредности земљишта испод објеката, која није завршила рад;
- Комисију за процену вредности дела водоводних и канализационих цеви која се мења, која је утврдила да су замене вршене на цевима које су већ биле у потпуности отписане;



- Комисију за процену вредности водоводних и канализационих прикључака која је проценила да је вредност прикључака на постојећим мрежама 5.630 хиљада динара, од чега се 5.245 хиљада динара односи на водоводне а 385 хиљада динара на канализационе прикључке.

Достављени докази:

- Решење директора о формирању комисије за утврђивању вредности земљишта испод објеката број 01-5843/1 од 12. јуна 2020. године;
- Решење директора о формирању комисије за процену садашње вредности дела водоводних и канализационих цеви које се мењају број 01 – 5777/1 од 9. јуна 2020. године;
- Извештај комисије број 01-5777/2 од 16. јуна 2020. године;
- Решење 01-7023/1 од 16. јула о стављању ван снаге решења 01 - 5777/1 од 9. јуна 2020. године;
- Решење директора о формирању комисије за утврђивање броја водоводних и канализационих прикључака број 01-5776/1 од 9. јуна 2020. године;
- Извештај комисије број 01-7056/1 од 17. јула 2020. године;
- Налог за књижење број ОС 19082 под 31. децембром 2019. године (Напомена број 3.1.2.2 - Мера предузета у поступку ревизије број 5).

6) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је искњижило из књиге основних средстава 33 средства набавне вредности 636 хиљада динара, чија је појединачна вредност испод прага признавања утврђеног Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и прекњижило их на трошкове периода. Умањена је исправка вредности опреме и амортизација за 50 хиљада динара.

Достављени докази:

- Налози за књижење ОС 19059 и МУ19026 од 31. децембра 2019. године;
- Службена белешка 01-1826/1 од 12. фебруара 2020. године (Напомена број 3.1.2.3 - Мера предузета у поступку ревизије број 6).

7) 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 процену корисног века употребе основних средстава која није сачинила извештај у задатом року, па је формирана нова комисија са истим задатком. Нова комисија је проценила корисни век употребе основних средстава а служба рачуноводства је започела исправке у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствене процене и грешке и до предаје финансијских извештаја у корист резултата из претходних година умањена је исправка вредности грађевинских објеката и опреме за 2.820 хиљада динара.

Достављени докази:

- Решење директора број 01-1719/1 од 20. фебруара 2020. године;
- Поништено Решење директора број 01-1719/1 од 20. фебруара 2020. године;
- Решење директора о именовану комисије за преиспитивање преосталог корисног века употребе основних средстава број 01-5778/2 од 10. јуна 2020. године;
- Извештај комисије за преиспитивање преосталог корисног века употребе основних средстава број 01-5778/2 од 10. јуна 2020. године;



- Налози за књижење под 31. децембром 2019. године број ОС 19079, ОС 19080 И ОС 19081 (Напомена број 3.1.2.4 - Мера предузета у поступку ревизије број 7).

8) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је на основу извештаја комисије за процену вредности инвестиција у току умањило инвестиције у току за 14.286 хиљада динара, умањило условљене донације за 11.667 хиљада динара и активирало улагања у туђе некретнине и опрему по основу изградње магистралног ценовода „Ваљево-Бранковина“ у износу од 2.619 хиљада динара. Улагање у туђе некретнине и опрему увећано је за 730 хиљада динара по основу сопственог учешћа које није књижено. Наведеним је отклоњена утврђена неправилност два пута књижених ситуација о извршеним радовима испостављених Оснивачу, једном кроз потраживање од купаца и приходе а други пут кроз повећање инвестиција у току и државна давања. Завршена инвестиција је активирана у износу улагања у туђе некретнине, постројења и опрему.

Достављени докази:

- Информација број 01-6803/1 од 10. јула 2020. године;
- Извештај комисије 01-6190/1 од 23. јуна 2020. године;
- Налог ОС 19061;
- Налог ОС 19035/К;
- Налог ОС 19036/К;
- Налог ОС 19046/К;
- Налог ОС 19048/К;
- Налог ОС 19076 (Напомена број 3.1.2.5 - Мера предузета у поступку ревизије број 8).

9) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је донело Решење директора о формирању комисије за тестирање на обезвређење основних средстава у припреми. Комисија је доставила извештај којим је констатовала да:

- није дошло до обезвређења основних средстава у припреми;
- активирано је улагање у туђа основна средства у износу од 3.349 хиљада динара по основу завршених хидроизолационих радова на постројењу Каменица под јануаром 2019. године;
- искњижено је основно средство у припреми - пумпа Grandfos cm 10-2 у износу од 178 хиљада динара на терет резултата из претходног периода јер је пумпу у моменту набавке требало исказати кроз текуће трошкове.

Достављени докази:

- Информација број 01-6850/1 од 13. јула 2020. године;
- Решење о именовану комисије за тестирање основних средстава у припреми на обезвређење број 01- 5774/1 од 9. јуна 2020. године;
- Извештај комисије број 01-6190/1 од 9. јуна 2020. године;
- Налог за књижење ОС 19077;
- Налог за књижење ОС 19078 (Напомена број 3.1.2.5 - Мера предузета у поступку ревизије број 9).

10) 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 процену корисног века туђих некретнина и постројења;
- На основу процене корисног века извршен је обрачун амортизације за период од 2010. до 2018. године на објектима и опреми фабрике за прераду воде „Пећина“. Исправка вредности туђих некретнина и постројења у корист губитка из ранијег периода у складу са обрачуном исказана је у износу од 7.937 хиљада динара.
- Увидом у извршена улагања умањено је улагање у туђе некретнине у износу од 76 хиљада динара на терет резултата из претходних година јер је резервни део - филтер искоришћен за текуће одржавање у моменту набавке.

Достављени докази:

- Решење директора о формирању комисије за процену преосталог корисног века употребе туђих некретнина, постројења и опреме број 01-6077/1 од 18. јуна 2020. године;
- Извештај комисије број 01-6077/2 од 23. јуна 2020. године;
- Налог за књижење ОС19071 на дан 31. децембра 2019. године;
- Налог за књижење ОК 19643 на дан 31. децембра 2019. године;
- Информација Предузећа број 01-6720/1 од 8. јула 2020. године;
- Информација Предузећа број 01-6765/1 од 9. јула 2020. године (Напомена број 3.1.2.6 - Мера предузета у поступку ревизије број 10).

11) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је Решењем број 01-1720/1 од 10. фебруара 2020. године формирало комисију за анализу употребљивости залиха. Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању извештаја о анализи и употребљивости залиха на основу које су залихе индиректно обезвређене у износу од 205 хиљада динара.

Приложени докази:

- Налог МИ19009 од 31. децембра 2019. године;
- Извештај о анализи употребљивости залиха број 01-2463/1 од 27. фебруара 2020. године;
- Одлука Надзорног одбора број 01-2531/1 од 28. фебруара 2020. године;
- Прилог 1 Преглед залиха које нису требоване у току 2019. године а нису им смањена употребна својства (Напомена број 3.1.5 - Мера предузета у поступку ревизије број 11).

12) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је донело Правилник којим се уређује поступак управљања ресурсом мерач протока (водомер) код корисника.

Достављени докази:

Правилник: Поступак управљања ресурсом мерач протока (водомер) код корисника број 01-6094/1 од 19. јуна 2020. године (Напомена број 3.1.5.1 - Мера предузета у поступку ревизије број 12).

13) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је донело Решење директора о формирању комисије за тестирање на обезвређење плаћених аванса. Комисија је пописала авансе и сачинила записник. Део аванса у износу од 245 хиљада динара је директно, а део у износу од 208 хиљада динара, је индиректно отписан.



Достављени докази:

- Информација директора број 01-6479/1 од 1. јула 2020. године;
- Записник комисије о усаглашавању плаћених аванса за залихе и услуге број 01-5982/1 од 17. јуна 2020. године;
- Одлука директора о усвајању записника број 01-6430/1 од 30. јуна 2020. године;
- Налог за књижење ОК 19642 од 31. децембра 2019. године (Напомена број 3.1.5.2 - Мера предузета у поступку ревизије број 13).

14) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је утврдило да су претплате на купцима исказане у износу од 9.057 хиљада динара настале по основу неслагања у евиденцијама два различита информатичка програма која служе за вођење евиденција у Предузећу. Програм који се користи у финансијском књиговодству евидентира задужења на једном аналитичком конту а уплате преузима на другом аналитичком конту. Ради отклањања утврђене неправилности део претплата је прекњижен на одговарајућа конта у износу од 5.348 хиљада динара, након спроведеног поступка усаглашавања евиденција по корисницима. Преостали потражни салдо на купцима у износу од 3.709 хиљада динара прекњижен је на примљене авансе док се не утврди ком купцу припада уплата.

Достављени докази:

- Аналитички бруто биланс за конто купаца;
- Информација – допуна одговор на писмо руководству тачка 5.1 број 01-6905/1 од 15. јула 2020. године;
- Информација – допуна два одговор на писмо руководству тачка 5.1 број 01-7022/1 од 16. јула 2020. године;
- Примери налога за књижење усглашавања аналитичких евиденција из различитих програма на дан 31. децембра 2019. године:
 - ВР 19343;
 - ВР 19341;
 - ВР 19342;
 - ВР 19344;
- Налози за књижење аванса на дан 31. децембра 2019. године:
 - ОК 19644;
 - ОК 19645 и
 - ОК 19646 (Напомена број 3.1.6 - Мера предузета у поступку ревизије број 14).

15) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је повећало друга потраживања за износ камата погрешно књижених и смањило потраживања од купаца по основу продаје за 18.224 хиљаде динара. Програми које Предузеће користи не омогућавају аналитичку евиденцију камата, па је прекњижење учињено у оквиру синтетичких евиденција.

Достављени доказ:

- Налог за књижење ОК 19638 на дан 31. децембар 2019. године (Напомена број 3.1.6 - Мера предузета у поступку ревизије број 15).



16) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је увећало исправку потраживања од купаца за 339.675 хиљада динара и то на терет резултата из претходног периода у износу од 324.986 хиљада динара и на терет расхода периода за 14.689 хиљада динара.

Достављени докази:

- Одлука директора да се исправе потраживања старија од 60 дана број 01-6074/1 од 18. јуна 2020. године;
- Налог за књижење ВР 19421 од 31. децембра 2019. године;
- Информација допуна одговора на писмо руководству број 01-6892 од 14. јула 2020. године;
- Налог за књижење ВР 19421/К;
- Налог за књижење ВР 19450;
- Одлука директора број 01-6888/1 од 14. јула 2020. године;
- Табеларни преглед исправки потраживања старијих од 60 дана (Напомена број 3.1.6.2 - Мера предузета у поступку ревизије број 16).

17) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је умањило друга потраживања на терет резултата из претходних година у износу од 188 хиљада динара. Одлуком директора усвојен је извештај пописне комисије других потраживања и директно је искњижено 99 хиљада динара и индиректно 89 хиљада динара других потраживања.

Достављени докази:

- Решење директора о формирању комисије за процену вероватне наплативости других потраживања број 01-5773/1 од 9. јуна 2020. године;
- Информација број 01-6569/1 од 3. јула 2020. године;
- Одлука директора број 01-6480/1 од 3. јула 2020. године;
- Извештај комисије за процену вероватне наплативости других потраживања број 01-5943/1 од 16. јуна 2020. године;
- Налог ОК 19641 од 31. децембра 2019. године;
- Опомена пред тужбу 01-5868/1 од 15. јун 2020. година (Напомена број 3.1.8 - Мера предузета у поступку ревизије број 17).

18) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, директор Предузећа донео је Одлуку да се ревалоризационе резерве у износу од 326.708 хиљада динара искњиже у корист резултата из претходних година у складу са МРС 8-Рачуноводствене политике, промене рачуноводствене процене и грешке. Надзорни одбор Предузећа је наведену одлуку потврдио.

Достављени докази:

- Налог број ОК 19637 од 31. децембра 2019. године, Одлука директора број 01-6075/1 од 18. јуна 2020. године и Одлука надзорног одбора број 01-8144/5 од 31. јула 2020. године (Напомена број 3.1.12.3 - Мера предузета у поступку ревизије број 18).

19) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину,



Предузеће је ангажовало независног проценитеља, за обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде. Резервисања су извршена под датумом 31. децембар 2018. године и 31. децембром 2019. године. Укупно је исказано дугорочно резервисање у износу од 41.601 хиљаду динара, од чега се на отпремнине за одлазак у пензију односи 35.049 хиљада динара а на јубиларне награде 6.552 хиљаде динара.

Достављени докази:

- Информација број 01-7208/1 од 22. јула 2020. године;
- Налози за књижење РЕ 19001, РЕ 19002, РЕ 19003, РЕ 19004 и РЕ 19005;
- Извештај о процени резервисања за потребе финансијског извештавања за 2019. годину за ЈКП „Водовод - Ваљево“, Ваљево;
- Обрачун резервисања у ексел формату (Напомена број 3.1.13 - Мера предузета у поступку ревизије број 19).

20) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је разграничене камате по почетном стању у износу од 19.784 хиљаде динара укинуло у корист прихода из ранијих година. На крају године нису исказана пасивна временска разграничења по основу обрачунатих камата на дуговања купаца.

Достављени докази:

Предузеће је доставило налоге за књижење:

- КА0001/К;
- КА0002/К;
- КА0003/К;
- ОК 19565/К;
- ОК 19564/К;
- КА0007 и
- Одлука директора број 01-6076/1 од 18. јуна 2020. године (Напомена број 3.1.15 - Мера предузета у поступку ревизије број 20).

21) Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је прекњижило формирана пасивна разграничења у току године на приходе од камата у износу од 12.967 хиљада динара.

Достављени доказ:

- Налог за књижење КА 0005 на дан 31. децембар 2019. године (Напомена број 3.2.3 - Мера предузета у поступку ревизије број 21).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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



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

Јавно комунално предузеће „Водовод-Ваљево“ Ваљево мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, за које је шире објашњење дато у напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузеће „Водовод Ваљево“ Ваљево за 2019. годину.

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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.





ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД – ВАЉЕВО“, ВАЉЕВО ЗА 2019. ГОДИНУ





С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	31
2. Интерна финансијска контрола.....	44
3. Финансијски извештај.....	48
3.1. Биланс стања.....	48
3.2. Биланс успеха.....	84
3.3. Извештај о осталом резултату.....	97
3.4. Извештај о променама на капиталу.....	97
3.5. Извештај о токовима готовине.....	97
3.6. Напомене уз финансијске извештаје.....	97
4. Друга питања у поступку ревизије.....	98





1. Основни подаци о субјекту ревизије

1.1. Оснивање и регистрација

Пун назив предузећа: Јавно комунално предузеће „Водовод - Ваљево“, Ваљево.

Скраћени назив: ЈКП „Водовод - Ваљево“, Ваљево.

Седиште и адреса: Ваљево, Улица Вука Караџића број 26

Матични број: 07136277

ПИБ: 100070077

Скупштина општине Ваљево донела је Одлуку о организовању РО „Водовод - Ваљево“, Ваљево као Јавног комуналног предузећа, број 023-22/89-03/3 од 03. новембра 1989. године, којом се организује Јавно комунално предузеће „Водовод Ваљево“ са потпуном одговорношћу. Окружни привредни суд у Ваљеву Решењем ФИ 692/89 врши упис у судски регистар наведене промене 31. децембра 1989. године. Предузеће је преведено (уписано) у регистар привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре број БД. 31445/2005 од 01. јула 2005. године.

Одлуком о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Водовод-Ваљево“ Ваљево број 011-31/13-04 од 13. маја 2013. године, коју је донела скупштина града Ваљева, вршено је усклађивање са Законом о јавним предузећима⁸. Усклађивања оснивачког акта са важећим Законом о јавним предузећима⁹ нису вршена.

Органи Предузећа су: Надзорни одбор и Директор.

Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈКП „Водовод - Ваљево“ број 01-2751/1 од 28. априла 2017. године, основни организациони облици у Предузећу су Сектори: Сектор електро - машинског одржавања, Сектор одржавање реконструкција и изградња, Сектор техничко - пројектантских послова, Сектор прераде воде за пиће, Сектор прераде отпадних вода, Сектор економско - финансијских послова и Сектор правних, општих, кадровских и послова информисања. Ужи организациони облици су службе.

Претежна делатност Предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде, шифра делатности 36.00.

Према Средњорочном плану пословне стратегије и развоја предузећа, Предузеће је основано ради обављања комуналних делатности производње и снабдевања водом за пиће корисника на територији Града Ваљева, туристичког места Дивчибаре, корисника на простору покривеном сеоским водоводима Кукаљ и Прскавац, прикупљање атмосферских и отпадних вода од корисника на територији Града Ваљева, прерада отпадних вода, одржавање водоводне и канализационе мреже и изградња водоводне мреже.

У просторном плану Града Ваљева дата је мапа примарне водоводне мреже која постоји на територији града које садрже две групе водоводних мрежа и то:

- водоводни системи изван ужег градског подручја, и
- водоводни систем на подручју ППВП Пећина

У водоводне системе изван ужег градског подручја спадају водоводни системи који имају постројења за прераду воде за пиће:

⁸ „Службени гласник РС“, број 119/2012

⁹ „Службени гласник РС“ број 15/2016 и 88/2019



- ППВП Дивчибаре капацитета 10 лит/сек, са којег се врши обезбеђење потреба за водом за пиће корисника на подручју туристичког насеља Дивчибаре, и
- ППВП Ваљевска Каменица капацитета 10 лит/сек, са којег се врши обезбеђење потреба за водом за пиће корисника на подручју насеља Ваљевска Каменица и околних села. Одлуком скупштине Града Ваљева ЈКП „Водовод - Ваљево“ управља и одржава шест сеоских водовода: Кукаљ, Прскавац, Горња Грабовица Жабари и Ставе.

За снабдевање корисника који живе на ужем градском подручју као и селима која се налазе у његовом непосредном окружењу са западне, северне и иточне стране света ЈКП „Водовод-Ваљево“ поседује ППВП Пећина капацитета 600 + 250 лит/сек, и дистрибутивну водоводну мрежу са 4 висинске зоне.

ЈКП „Водовод - Ваљево“ обавља такође и послове прикупљања, одвођења и прераде отпадних вода на ППОВ Горић капацитета 500 л/сек.

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

1.2.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, Предузеће је применило рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-1810/1 од 11. фебруара 2020. године донет од стране директора Предузећа. Наведни правилник усвојио је Надзорни одбор Предузећа Одлуком о доношењу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-1960/4 од 14. фебруара 2020. године. Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја од 2019. године. Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени 1.2.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Финансијски извештаји усвојени су од стране Надзорног одбора Предузећа Одлуком број 01-8256/3 од 04. августа 2020. године.

1.2.2. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређена је 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, пословне књиге, и утврђене су рачуноводствене политике.

1.2.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило Предузеће за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са: Концептуалним оквиром за финансијско извештавање (у даљем тексту Оквир),



Међународним рачуноводственим стандардима (у даљем тексту МРС) и Међународним стандардима финансијског извештавања (у даљем тексту МСФИ).

Усвојене рачуноводствене политике односе се на признавање, укидање признавања, мерење и процењивање средстава, обавеза, прихода и расхода Предузећа.

Општи услови за признавање средстава су:

- да Предузеће контролише средство,
- да по основу средства директно или индиректно притичу или је извесно да ће притицати поуздано мерљиве економске користи Предузећа и
- да трошак набавке средства Предузеће може поуздано да се утврди.

Општи услови за признавање обавеза су:

- да Предузеће има законску или изведену обавезу проистеклу из прошлог догађаја,
- да се висина обавезе може поуздано измерити и
- да је извесно да ће по основу измирења обавезе доћи до одлива економских вредности из Предузећа.

Нематеријална имовина

Нематеријална имовина је немонетарно средство без физичке супстанце, које се може идентификовати, а које се поседује ради коришћења у производњи или снабдевању робом или услугама, у сврху изнајмљивања или за административне сврхе.

Нематеријална имовина се признаје као имовина само ако су задовољени следећи услови:

- ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у правно лице,
- ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити и
- ако се може идентификовати, односно препознатљива је.

Нематеријална имовина је препознатљива ако је:

- одвојива, односно када се може одвојити или оделити од Предузећа и продати, пренети, лиценцирати, изнајмити или разменити, било појединачно или заједно са повезаним уговором, препознатљивом имовином или обавезом, без обзира да ли Предузеће има намеру да то уради или
- настаје по основу уговорних или других законитих права, без обзира да ли су та права преносива или одвојива од Предузећа или од других права и обавеза.

Нематеријална улагања су почетно призната по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чине:

- набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата и
- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Накнадно вредновање нематеријалних улагања извршено је по набавној вредности умањеној за исправку вредности и евентуалне кумулиране губитке по основу обезвређења.

Стопе амортизације за одређене врсте нематеријалних улагања одређене су прописаном Номенклатуром средстава за амортизацију која чини саставни део Правилника о рачуноводству.

Добици и губици који проистичу из расходовања или продаје нематеријалних улагања се признају у билансу успеха периода када је нематеријално улагање расходовано, односно продато, и то у висини разлике између новчаног прилива и књиговодствене вредности средства.

Ако се нематеријална имовина стиче у пословној комбинацији, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум стицања.



Ако се нематеријална имовина стиче помоћу државног давања, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуну амортизације.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

На крају сваког извештајног периода Предузеће процењује да ли постоје било какве назнаке да је вредност нематеријалне имовине умањена. Ако постоје такве назнаке процењује се надокнадиви износ и у случају када је он мањи од књиговодствене вредности, Предузеће треба да смањи књиговодствену вредност на надокнадиви износ, уз признавање губитка због умањења вредности.

Основицу за амортизацију нематеријалних улагања чини набавна вредност или цена коштања по одбитку њихове преостале вредности. Преостала вредност нематеријалних улагања сматра се једнаком нули, осим када:

- постоји уговорна обавеза трећег лица да откупи то средство на крају његовог преосталог века трајања или
- за то средство постоји активно тржиште на којем се може одредити преостала вредност и да ће то тржиште постојати и на крају века тог средства.

Нематеријална улагања отписују се путем Одлуком утврђене пропорционалне стопе амортизације осим улагања чије је време коришћења утврђено уговором када се отписивање врши у роковима који проистичу из уговора.

Обрачун амортизације нематеријалних улагања, врши се од почетка наредног месеца у односу на месец када је нематеријална имовина стављена у употребу.

Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе и
- за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања. Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

- куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата
- сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности),
- иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Улагања која се не укључују у набавну вредност/цену коштања некретнине, постројења и опреме су:

- трошкови отварања нове фабрике,
- трошкови увођења новог производа или услуге (укључујући трошкове рекламирања и промовисања),
- трошкови вођења послова на новој локацији или са новом групом купаца (укључујући трошкове обуке особља) и
- административни и други општи режијски трошкови.



У набавну вредност, односно цену коштања некретнине, постројења и опреме не укључују се и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава ако су испуњени услови за примену МРС 23-Трошкови позајмљивања.

Да би средство било признато као некретнине, постројења и опрема као и алат и инвентар и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

- да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 50 хиљада динара.

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

Накнадни издатак који се односи на некретнине, постројења и опреме признаје се само ако је век трајања накнадног улагања дужи од годину дана и ако је вредност накнадног издатка већа 50 хиљада динара. Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Издатак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које предузеће може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства. Као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане.

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

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

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Накнадни издатак који се односи на некретнину, постројење и опрему након његове набавке или завршетка, увећава вредност средства ако испуњава услове да се призна као средство. Накнадни издатак који не задовољава претходне услове исказује се као трошак пословања у периоду у којем је настао.

Трошкови свакодневног сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме признају се као расход периода када су ти трошкови настали. Изузетно, важнији резервни делови и помоћна опрема сматрају се некретнинама, постројењима и опремом и могу се капиталисати:

- када Предузеће очекује да ће их користити дуже од једног обрачунског периода,
- ако се ти резервни делови и опрема за сервисирање могу користити само у вези са ставком некретнина, постројења и опреме која је већ призната у књигама и
- ако имају значајну вредност, односно већу 50.000 динара.

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

Стопе амортизације за групе некретнина, постројења и опреме дефинисане су прописаном Номенклатуром средстава за амортизацију која чини саставни део Правилника о рачуноводству. На бази процене корисног века употребе средства до стопе амортизације се дошло уз коришћење следећег обрасца: Стопа амортизације = $100/\text{корисни век трајања средства}$. Обрачун амортизације некретнина, постројења и опреме почиње од 1. наредног



месеца када се ова средства ставе у употребу. Обрачун амортизације престаје када средство престаје да се признаје, односно када је већ у потпуности отписано, расходовано или на било који начин отуђено. Ако је преостала вредност безначајна или ако су корисни и физички век трајања средства блиски, па су очекивања да се на крају корисног века средство евентуално продаје само као отпад, не утврђује се преостала вредност.

Одлуком директора, а на предлог стручне Комисије преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период. Некретнине, постројења и опрема за која се утврди да постоји план отуђења пре краја њиховог корисног века трајања представља назнаку умањења вредности која узрокује израчунавање надокнадиве вредности средства за сврхе одређивања да ли је средству умањена вредност.

Улагања на туђим основним средствима ради обављања делатности признају се и исказују се на посебном рачуну као основна средства под условом да су испуњени услови за признавање из става 1. овог члана. Амортизација улагања на туђим основним средствима врши се на основу процењеног века коришћења који је утврђен уговором са власником тих средстава. Ако је туђе основно средство добијено без јасно прецизираног века коришћења средства тада стручна комисија предлаже директору корисни век, па се на основу њега рачуна стопа амортизације за улагање на туђем основном средству.

Земљиште, дела ликовне, вајарске, филмске и друге уметности, музејске вредности, књиге у библиотекама и некретнине, постројења и опрема у припреми, не подлежу обрачуну амортизације.

Залихе

Залихе су средства:

- која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања,
- у процесу производње за такву продају или
- у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Почетно признавање залиха врши се по набавној вредности која обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које ентитет може касније да поврати од пореских власти) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Залихе се накнадно вреднују по набавној вредности/цени коштања односно нето продајној вредности умањене за трошкове довршења и продаје, ако је нижа.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене. Просек се израчунава приликом сваког повећања залиха материјала.

Процењивање залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара и робе врши се на начин прописан у МРС 2-Залихе. Сопствене услуге код набавке залиха се признају у набавну вредност највише по тржишној цени (нпр: трошкови утовара и истовара у сопственој режији, превоз и слично), док се неуобичајено високи трошкови исказују на терет расхода периода у коме су настали.

Вредност извршене услуге превоза залиха сопственим камионом приликом набавке утврђује се на основу за ове потребе састављене спецификације трошкова у којој су садржани подаци о трошку рада, горива и амортизације. Тржишна вредност услуга превоза утврђује се по званичном ценовнику превозника или на основу добијене понуде превозника



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

Залихе ситног инвентара

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове из члана 24 став 6 Правилника. Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из 1. става овог члана исказују се као обртна средства (залихе) уз индиректан отпис 100%. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности или по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе које се набављају од добављача мере се по набавној вредности, док се залихе које су произведене као сопствени учинак предузећа, мере по цени коштања, односно по нето продајној вредности, ако је нижа. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови транспорта и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање. Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе, трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању готових производа, материјала и услуга. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у иностраној валути, у ретким околностима које су дозвољене према допуштеном алтернативном приступу из МРС-21 Ефекти промене девизних курсева. Те курсне разлике ограничене су на оне које настају из велике девалвације или депресијације вредности валуте против којих не постоји ниједно практично средство заштите и које утичу на обавезе које се не могу измирити, а које су настале по основу недавног стицања залиха.

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

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

Краткорочна потраживања и пласмани

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



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

- Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиривању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд. Процену наплативости даје Комисија за попис потраживања и краткорочних пласмана уз сагласност директора, а коначну одлуку о износу и врсти купаца који ће бити индиректно књижени (исправљени) доноси Надзорни одбор;

- Директан отпис појединачних потраживања врши се у случају када постоје уверљиви докази да се потраживање не може наплатити и то под следећим кумулативним условима:

- да се несумњиво докаже да су та потраживања претходно била укључена у приходе предузећа (*Прво ограничење*);

- да је то потраживање у књигама предузећа отписано као ненаплативо (*Друго ограничење*);

- да у предузећу постоје докази да су потраживања утужена, односно да је покренут извршни поступак ради наплате потраживања, или да су потраживања пријављена у ликвидационом или стечајном поступку над дужником (*Треће ограничење*).

Приликом директног отписа Комисија за попис мора имати у виду и изузетке (мањи број ограничења) који се могу јавити, односно када се може прихватити или неприхватити директан отпис, уз обавезу Комисије да консултује тренутно важећу пореску регулативу.

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе МРС 10-Догађаји после извештајног периода.

Процену директног отписа даје Комисија за попис потраживања и краткорочних пласмана уз сагласност директора, а коначну одлуку о износу и врсти купаца који ће бити директно књижени (отписани) доноси Надзорни одбор.

Готовина и готовински еквиваленти

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

- готовина у благајни,
- средства по виђењу које се држе на рачунима банака,
- орочена средства на рачунима банака до 90 дана,
- остала новчана средства.

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

Прекорачења по текућем рачуну на дан састављања финансијских извештаја укључују се у обавезе по кредитима у оквиру краткорочних финансијских обавеза уз обавезу прекњижавања у књиговодству под 31. децембром текуће године и поновним враћањем на адекватна конта под 2. јануаром наредне године.

Финансијске обавезе

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по



дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року до годину дана, од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса.

Финансијска обавеза је свака обавеза која представља уговорну обавезу:

- предаје готовине или другог финансијског средства другом предузећу или
- размене финансијских инструмената са другим предузећем

Приликом почетног признавања Предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза. Након почетног признавања, Предузеће мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности. Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и слично врши се директним отписивањем.

Предузеће признаје финансијске обавезе у свом билансу стања само онда када оно постане једна од уговорних страна у финансијском инструменту. Финансијска обавеза престаје да се признаје када Предузеће испуни обавезу или када је обавеза плаћања предвиђена уговором укинута или истекла.

Финансијске обавезе се иницијално признају по фер вредности, увећаној за директно приписиве трошкове трансакција. Изузетно од општег правила почетног признавања финансијских обавеза, краткорочне бескаматне обавезе код којих је ефекат дисконтовања нематеријалан, иницијално се признају по оригиналној фактурној вредности. Финансијске обавезе Предузећа укључују обавезе према добављачима и остале обавезе из пословања као и примљене кредите од банака. Обавезе према добављачима и остале краткорочне обавезе из пословања накнадно се вреднују по номиналној (фактурној) вредности.

Дужнички инструменти (обавезе по основу меница и зајмова) класификовани као краткорочне обавезе треба да се одмеравају по недисконтованом износу готовине или друге накнаде за коју се очекује да буде плаћена или примљена умањено за евентуално обезвређење.

Примљени кредити од банака се првобитно признају у износима примљених средстава, а након тога се исказују по амортизованој вредности уз примену уговорене каматне стопе.

Обавеза је текућа уколико се очекује да буде измирена у редовном току пословног циклуса Предузећа, односно у периоду до 12 месеци након датума извештавања. Све остале обавезе се класификују као дугорочне.

Умањење вредности финансијских инструмената одмерених по набавној или амортизованој вредности

На крају сваког извештајног периода, Предузеће треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности. Ако постоји објективни доказ о умањењу, Предузеће треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак.

Објективни доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава обухвата уочљиве податке које власник средства може да примети о настанку губитка:

- значајна финансијска тешкоћа емитента или дужника,
- кршење уговора, као што је неиспуњење обавезе или кашњење отплате камате или главнице,



- поверилац, из економских или правних разлога повезаних са финансијским потешкоћама дужника, даје дужнику одређени уступак који поверилац иначе не би разматрао,
- висока вероватноћа банкротства или друге финансијске реорганизације дужника.

Резервисања

Резервисање је обавеза са неизвесним роком доспећа или износом. Резервисања се признају у износима који представљају најбољу процену издатака захтеваних да се измири садашња обавеза на датум биланса стања. Трошак резервисања се признаје у расходима периода. Резервисање ће бити признато када:

- правно лице има обавезу резервисања на датум извештавања као резултат прошлог догађаја,
- је вероватно да ће се од правно лица захтевати да пренесе економске користи приликом измирења и
- износ обавезе се може поуздано проценити.

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

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

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

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- резервисања за трошкове обнављања природних богатстава,
- резервисања за судске спорове,
- друга резервисања у складу са МРС 37 а на основу Одлуке надлежног органа.

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

Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

Резервисања по основу примања запослених

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан МРС 19-Примања запослених.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:



- резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
- резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
- резервисања за јубиларне награде запосленима и
- резервисања за неискоришћене одморе запослених.

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

Приликом процене резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања.

За потребе свеобухватне актуарске процене потребне за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију Предузеће ангажује независног актуара или консултанта који је самостално или у сарадњи са овлашћеним актуаром обавио минимум две процене. Актуар или консултант ангажује се на основу одлуке Директора. Настали актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у укупном осталом резултату. Приликом обрачуна резервисања не узима се у обзир претпоставка морталитета, али се узима у обзир претпостављена флукуација запослених. Флукуација запослених се утврђује на основу просека уз уважавање сопствених искустава, као и очекивања у наредном периоду.

За потребе процене резервисања за јубиларне награде у недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања. За потребе свеобухватне актуарске процене потребне за израчунавање обавезе по основу јубиларних награда Предузеће ангажује независног актуара или консултанта који је самостално или у сарадњи са овлашћеним актуаром обавио минимум две процене. Актуар или консултант ангажује се на основу одлуке Директора. Настали актуарски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру осталог свеобухватног резултата.

Уколико су трошкови израде пројекта о дугорочном резервисању по основу примања запослених, значајни, Директор може донети одлуку да се израда пројекта не врши, обзиром да су трошкови већи од користи.

Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима. Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу. Порески прописи у Републици Србији не дозвољавају да се порески губици из текућег периода искористе као основа за повраћај пореза плаћеног у одређеном претходном периоду. Губици из текућег периода могу се пренети на рачун добити утврђене у годишњем пореском билансу из будућих обрачунских периода, али не дуже од пет година. Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

Одложени порези

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.



Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добити на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити. Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето губитак/добитак извештајног периода.

Државна давања и државна помоћ

Државна давања и помоћ могу бити у облику:

- Државна помоћ су мере предузете од стране државе с намером да пружи економску корист специфичну за Предузеће ако испуњава одређене критеријуме;
- Државна давања представљају помоћ државе у облику преноса ресурса Предузећу по основу испуњених извесних услова у прошлости или будућности који се односе на пословне активности Предузећа;
- Давања повезана са средствима су државна давања за која је примарни услов да Предузеће које има право да прими давање треба да набави, изгради или на други начин прибави дугорочна средства. Могу бити приписани и секундарни услови који ограничавају врсту или локацију средстава или периоде у току којих средства треба прибавити или поседовати;
- Давања повезана са приходима су друга државна давања, осим давања повезаних са средствима.

Државна давања, укључујући немонетарна давања по фер вредности, се не признају све док не постоји оправдана увереност:

- да ће се Предузеће придржавати услова повезаних са давањима и
- да ће давање бити примљено.

Приликом анализе државних давања, независно од облика преноса истих (преносе се у новчаном или у неновчаном облику) треба правити разлику између две врсте државних давања:

- државних давања повезаних са средствима и
- државних давања повезаних са приходима.

Када се државна давања преносе у облику новчаних средстава државна давања се признају у њиховим номиналним вредностима. Када се државна давања преносе у облику неновчаних средстава државна давања се признају по фер вредности. Државна давања по основу средстава признају се уз коришћење метода разграничења прихода. Државна давања по основу прихода су друга државна давања која нису државна давања по основу средстава.

Предузеће, односно корисник државних давања треба да обелодани:

- усвојену рачуноводствену политику за државна додељивања, укључујући и усвојене методе приказивања у финансијским извештајима,
- врсту и обим државних додељивања која су призната у финансијским извештајима и указивање на друге облике државне помоћи од којих је правно лице имало непосредне користи,



- неиспуњене услове и друге потенцијалне обавезе по основу државне помоћи која је призната.

Приходи

Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

Приход од продаје робе

Приходи од продаје робе се признају: када су суштински сви ризици и користи од власништва над робом прешли на купца, Предузеће не задржава учешће у управљању продатом робом у мери која се обично повезује са власништвом, нити задржава ефективну контролу над продатом робом, износ прихода се може поуздано измерити, вероватан је прилив економске користи повезане са том трансакцијом у ентитет и трошкови који су настали или трошкови који ће настати у датој трансакцији могу се поуздано измерити.

Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода (метод процента довршености). Исход трансакције се може поуздано проценити када су задовољени сви од следећих услова:

- износ прихода се може поуздано измерити,
- вероватно је да ће се економске користи повезане са том трансакцијом улисти у Предузеће,
- степен довршености трансакције на крају извештајног периода се може поуздано одмерити,
- трошкови настали поводом те трансакције и трошкови завршавања трансакције се могу поуздано измерити.

Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.

Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

Расходи

Расходи се признају у билансу успеха по начелу узрочности прихода и расхода, односно на обрачунској основи и утврђују се за период када су настали.



Пословни расходи

Пословни расходи обухватају трошкове условљене стварањем прихода од продаје и укључују набавну вредност продате робе, трошкове материјала, горива и енергије, бруто зараде, трошкове амортизације и услуге пружене од стране трећих лица. Пословни расходи обухватају и опште трошкове као што су трошкови закупа, маркетинга, осигурања, платног промета, пореза и остали трошкови настали у текућем обрачунском периоду.

Финансијски расходи

Финансијски расходи обухватају расходе по основу камата и курсних разлика и остале финансијске расходе, који се евидентирају у билансу успеха периода на који се односе, а у складу са начелом узрочности. Сви трошкови позајмљивања се евидентирају као расходи периода.

Накнадно установљене грешке

Исправка накнадно установљених материјално значајних грешака у износу већем од 3% укупних прихода из претходне године врши се преко рачуна нераспоређене добити из ранијих година, односно нераспоређеног губитка ранијих година на начин утврђен МРС 8- Рачуноводствене политике, процене и грешке.

Накнадно установљене грешке које нису материјално значајне, тј. у износу су који је мањи или једнак 3% укупних прихода из претходне године, исправљају се на терет расхода, односно у корист прихода периода у коме су идентификоване.

Функционална валута и валута приказивања

Функционална валута и валута приказивања предузећа у складу са МРС 21-Ефекти промена девизних курсева је динар.

2. Интерна финансијска контрола

2.1. Финансијско управљање и контрола

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

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о



буџетском систему¹⁰, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

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

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

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

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

2.1.1. Контролно окружење

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

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефикасност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Ради остварења мисије Предузећа утврђени су основни циљеви пословања:

1. Повећање процента покривености водоводном мрежом на 95%;
2. Повећање процента покривености одвођења фекалних вода на 75%;
3. Смањење губитака у мрежи путем замене вентила, затварача и реконструкцијом дотрајале водоводне мреже. Циљ је да се за 5 година губици у мрежи смање на 30 - 35 %;

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019



4. Код планираних активности на постројењу за прераду отпадних вода циљ је реконструкција процеса аерације и испостављање гасног режима-спаљивање гаса путем бакље;

5. У року од 5 година потребно је извршити и реконструкцију канализационих црпних станица;

6. Смањење трошкова електричне енергије путем реновирања црпних станица и увођењем система даљинског управљања истим.

Предузеће је уредило Правилницима, Одлукама, Решењима, Процедурама и Упутствима одређене послове из делокруга своје делатности, односно пословања, које ће омогућити остваривање задатих циљева и унапређење истог. У октобру 2019. године уведне је систем финансијског управљања и контроле којим се дефинишу процеси рада, доносе упутства у вези са обављањем послова и врши контрола спроведених активности. Контрола спроведених активности није вршена у 2019. години због кратког рока од увођења процедура рада.

2.1.2. Управљање ризицима

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

Предузеће је у октобру 2019. године усвојило Стратегију управљања ризиком у којој је све ризике којима је изложено поделило на инхерентни и резидуални ризик. Поменутом стратегијом дефинисана је одговорна особа за праћење и идентификацију ризика.

2.1.3. Контролне активности

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

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције



и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације - с циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Предузеће је у октобру 2019. године донело Одлуку о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из листе/мапе процеса којом се реализује пројекат имплементације система финансијског управљања и контроле у ЈКП „Водовод Ваљево“, Ваљево. Идентификовани процеси у Предузећу су подељени по областима прихода, расхода, књиговодства, јавних набавки, општих послова и финансијског управљања.

Слабости система финансијског управљања и контроле:

- Предузеће у 2019. години није имало сачињен интерни акт о трошковима репрезентације, којим се уређује коришћење средстава репрезентације;
- Програм за вођење евиденција у Предузећу није усаглашен са Правилником о контном оквиру па се врше ручна усаглашавања књижења на нивоу синтетичких евиденција (Напомена 3.1.14).

2.1.4. Информисање и комуникација

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

Предузеће у пословању користи екстерне програмске пакете „АБ Софт“ и „Омнис“ на начин да се део података који се односи на фактурисање услуга из пакета Омнис преноси у пакет АБ Софт на даљу обраду ради састављања финансијских извештаја. Програми нису међусобно усаглашени па се задужења књиже на једним а уплате на другим аналитичким контима, такође, програм погрешно евидентира обрачуне камата као задужење купаца и одобрење пасивних временских разграничења.

2.1.5. Праћење и процена система

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

Евиденције о насталим пословним променама воде уз помоћ две програмске апликације различитих добављача тако да нису међусобно у потуности усклађене, мада један програм врши преузимање података из другог програма. Аналитичке евиденције



потраживања не обезбеђују податак о старосној структури потраживања, камате се аутоматски књиже на пасивним временским разграничењима.

Предузеће није доставило Министарству финансија – извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹.

2.2. Интерна ревизија

Према информацији Предузећа од 22. јануара 2020. године интерна ревизија није успостављена у Предузећу.

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.

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 1: 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.

3. Финансијски извештај

3.1. Биланс стања

Правилником о организовању и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем у ЈКП „Водовод Ваљево“ Ваљево број 01-4822/1 од 23. априла 2019. године регулисани су начин и рокови вршења пописа у Предузећу.

Попис је започео Одлуком број 01-13714/3 од 26. новембра 2019. године којом је Надзорни одбор Предузећа образовао комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године. Комисије за попис су донеле Планове рада комисије за попис.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 01-1960/4 од 14. фебрура 2020. године, усвојио Извештај централне пописне комисије о попису имовина и обавеза Предузећа на дан 31. децембра 2019. године, број 01-1937/1 од 13. фебруара 2020. године. Због утврђених недостатака централна пописна комисија је 26. фебруара 2020. године сачинила Измену и допуну извештаја о извршеном годишњем попису на дан 31. децембра 2019. године. Надзорни одбор Предузећа је 26. фебруара 2020. године Одлуком о изменама и допунама извештаја о извршеном годишњем попису на дан 31. децембра 2019. године усвојио наведену измену.

Увидом у достављену документацију о вршеном попису утврдили смо да је приликом пописа нематеријалне имовине, коју чини земљиште на коришћењу, књиговодствено стање земљишта на коришћењу уписано у једном износу у пописне листе и да не постоји помоћна

¹¹ „Службени гласник РС“, број 89/19



евиденција из које је могуће јасно и недвосмислено идентификовати исказану нематеријалну имовину.

Рокови за усвајање пописа прописани законском и интерном регулативом су прекорачени.

Налаз: Предузеће није извршило и усвојило попис у складу са члановима 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем јер није идентификовало имовину исказану у оквиру нематеријалне имовине коју чини земљиште добијено на коришћење и није извршило попис у прописаним роковима. Наведено није у складу и са члановима 38 и 40 Правилника о организовању и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем у ЈКП „Водовод - Ваљево“ Ваљево.

Мере предузете у поступку ревизије број 1: 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 нематеријалне имовине која је извршила ванредни попис. Комисија је потврдила да се земљиште исказано у оквиру нематеријалне имовине налази и у ванбилансној евиденцији, па је директор Предузећа донео одлуку да се нематеријална имовина искњижи из пословних књига на терет резултата из претходних година а остане евидентирана у ванбилансној евиденцији.

Докази:

-Решење директора о именовану комисије за попис нематеријалне имовине број 01-5156/1 од 25. маја 2020. године;

-Одлука директора о искњижењу нематеријалне имовине из билансне евиденције број 01-5959/1 од 17. јуна 2020. године.

3.1.1. Нематеријална имовина

Нематеријална имовина исказана је по садашњој вредности на дан 31. децембра 2019. године у износу од 123 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 1: Структура нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права	2.314	2.314
Исправка вредности нематеријалних улагања	(2.191)	(1.849)
Укупно:	123	465



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

Табела број 2: Стање и промене нематеријалне имовине

-у хиљадама динара-

ОПИС	Софтвер и остала права	Остала нематеријална улагања
Набавна вредност:		
Стање 01.01.2019. године	2.314	119.556
Исправка грешака		(119.556)
Стање 31.12.2019. године	2.314	
Исправка вредности:		
Стање 01.01.2019. године	(1.849)	
Амортизација	(342)	
Стање 31.12.2019. године	(2.191)	
Садашња вредност: 31.12.2019. године	123	

Остала нематеријална имовина по почетном стању исказана у износу од 119.556 хиљада динара односи се на право коришћења земљишта које је Предузеће добило од Оснивача за обављање делатности ради које је основано. Евиденција права коришћења земљишта настала је 2011. године када је 120.628 хиљада динара са конта земљишта прекњижено на конто осталих нематеријалних улагања. Паралелно са билансним евидентирањем вршена је и ванбилансна евиденција земљишта на коришћењу, што за последицу има дупло евидентирање земљишта на коришћењу исказаног по почетном стању. У поступку ревизије земљиште је искњижено из билансне евиденције а остало је да се води у ванбилансној евиденцији.

Софтвер и остала права исказане набавне вредности у износу од 2.314 хиљаде динара односе се на: Лиценце Windows програма за рачунаре набавне вредности 830 хиљада динара, мрежне лиценце набавне вредности 441 хиљаду динара и Мапинфо програма за систематизацију података и графички приказ набавне вредности 321 хиљаду динара који су у поступку ревизије тестирани на обезвређење, као и лиценцу за софтвер и оперативне системе набавне вредности од 354 хиљаде динара са роком важења од две године.

Предузеће је у поступку ревизије исправило погрешно обрачунату амортизацију на лиценцу за софтвер и оперативне системе набављене 2018. године насталу јер није прилагодило стопу амортизације корисном веку употребе.

Мере предузете у поступку ревизије број 2: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је:

- искњижило нематеријалну имовину на терет резултата из претходних година у износу од 119.556 хиљада динара, јер је иста имовина евидентирана у оквиру ванбилансне имовине;



- извршило исправку погрешно обрачунате амортизације лиценце за софтвер тако што је поновило обрачун са стопом прилагођеном корисном веку употребе и увећало трошкове амортизације и исправку вредности нематеријалне имовине за 146 хиљада динара.

Достављени докази:

- Одлука директора о искњижењу нематеријалне имовине из билансне евиденције број 01-5959/1 од 17. јуна 2020. године;
- Налог за књижење ОС 19069 од 31. децембра 2019. године;
- Информација 01-3242/1 од 11. марта 2020. године;
- Налог ОС 19058;
- Исправљени обрачун амортизације.

3.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Некретнине, постројења и опрема на дан 31. децембра 2019. године исказани су у износу од 985.585 хиљада динара:

Табела број 3: Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Земљиште	2.136	
Грађевински објекти	1.919.422	1.888.509
Постројења и опрема	294.861	291.576
Некретнине, постројења и опрема у припреми	50.135	31.110
Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	33.159	29.440
Исправка вредности некретнина, постројења и опреме	(1.314.128)	(1.252.894)
Укупно:	985.585	987.741

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

Табела број 4: Промене на некретнинама, постојењима и опреми у 2019. години

-у хиљадама динара-

ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Улагање на туђим некретнинама постројењима и опреми	Некретнине постројења и опрема у припреми	Укупно
Набавна вредност						
Стање на почетку године		1.888.509	291.576	29.440	31.110	2.240.635
Набавке у току године	2.136	31.098	7.013	3.719	22.552	66.518
Расходовање (отпис)		(185)	(3.728)		(3.527)	(7.440)
Мањак по попису						
Стање 31.12.2019. године		1.919.422	294.861	33.159	50.135	2.297.577



ОПИС	Земљиште	Грађевински објекти	Постројења и опрема	Улагање на туђим некретностима постројењима и опреми	Некретнине постројења и опрема у припреми	Укупно
Исправка вредности						0
Стање на почетку године		1.041.440	211.454			1.252.894
Исправке гршака		(238)	(2.582)	7.937		5.117
Амортизација		41.369	17.589	974		59.932
Расходовање (отпис)		(123)	(3.692)			(3.815)
Мањак по попису						
Стање 31.12.2019. године		1.082.448	222.769	8.911		1.314.128
Садашња вредност						
31. децембра 2019. године	2.136	836.974	72.092	24.248	50.135	985.585
31. децембра 2018. године		847.069	80.122	29.440	31.110	987.741

Мере предузете у поступку ревизије број 3: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је:

- умањило вредност грађевинских објеката а увећало вредност грађевинских објеката у припреми за 3.913 хиљада динара, јер су у току године основна средства увећавана по основу привремених грађевинских ситуација а не окончане ситуације;
- умањило опрему а увећало опрему у припреми за 1.527 хиљада динара по основу погрешног активирања опреме по привременим ситуацијама а не окончаној ситуацији;
- умањило амортизацију и исправке вредности за 422 хиљаде динара по основу исправке погрешних књижења, која се односи на активирање објеката и опреме пре коначних ситуација.

Достављени докази:

- Сторнирани трошкови амортизације и обрачунати поново у 28 набавки имовине;
- Информација 01-6547/1 од 2. јула 2020. године;
- Рекапитулација извршених измена трошкова амортизације у 2019. године;
- Ревизија првобитног обрачуна амортизације основних средстава у 2019. години;
- Исправка амортизације код основних средстава која су имала промене у 2019. години;
- Контирање – промена амортизације вредности основних средстава по средствима;
- Преглед основних средстава којима је увећана вредност;
- Табела 2 исправка амортизације код основних средстава која су имала промене вредности у 2019. години;
- Налози за књижење ОС 19062, ОС 19063, ОС 190645; ОС 19065 и ОС 19066 од 31. децембра 2019. године.

3.1.2.1. Земљиште

Земљиште у пословним књигама предузећа на дан 31. децембра 2019. године исказано је у износу од 2.136 хиљада динара.

Увидом у листове непокретности из 2018. године које је Предузеће доставило у поступку ревизије уписана је својина Предузећа на листу непокретности 1280, катастарска општина Дивчибаре.



Мере предузете у поступку ревизије број 4: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је увело у књигу основних средстава земљиште у износу од 2.136 хиљада динара, површине 3.22.48 м² у КО Дивчибаре, у корист резултата пословања из претходних година. Земљиште је процењено по ценама које Пореска управа Ваљево користи за наплату пореза на имовину коју чини земљиште.

Достављени докази:

- Информација 01-6572/1 од 3. јул 2020. година;
- Решење директора о формирању комисије за утврђивање вредности земљишта КП 1280 КО Дивчибаре број 01-5778/1 од 9. јуна 2020. године;
- Одлука директора 01-6362/1 од 29. јуна 2020. године;
- Извештај комисије 01-6362/1 од 29. јуна 2020. године;
- Налог за књижење ОС 19070 од 31. децембра 2019. године;
- Контирање нова набавка;
- Приказ картице земљиште на Дивчибарама.

3.1.2.2. Грађевински објекти

Грађевинске објекте укупне садашње вредности од 836.974 хиљаде динара на дан 31. децембра 2019. године чине:

Табела број 5: Приказ структуре грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Опис	2019. година
Пословне зграде и објекти	36.032
Водоводне мреже	716.183
Канализационе мреже	280.530
Црпне станице	110.882
Каптажа и постројења за прераду воде	327.761
Разни пројекти	24.724
Остали објекти водоснабдевања	423.495
Расход по попису 2019. године	(185)
Исправка вредности грађевинских објеката	(1.082.448)
Укупно:	836.974

Предузеће је на основу извештаја о годишњем попису расходовало каптажу црпне станице „Петница“ набавне вредности 185 хиљада динара, отписане вредности 122 хиљаде динара и садашње вредности 63 хиљаде динара на терет расхода Предузећа.

У пословним књигама Предузећа исказане су водоводне мреже које је Предузеће реконструисало или градило по налогу и за рачун оснивача – града Ваљева у вредности која одговара разлици уговорене и стварне вредности радова. Оснивачу се испостављају рачун и ситуација на уговорену вредност а друга ситуација се сачињава за Предузеће и обухвата стварну вредност извршених радова. У ситуацији Предузећа исказан је податак о уговореној



вредности радова са Оснивачем и разлика између стварне вредности и уговорене вредности радова, која је књижена у књигама Предузећа као повећање вредности имовине и повећање прихода од активирања сопствених учинака. Предузеће није доставило на увид документ којим је овлашћено за извођење додатних радова и стицање имовине у износу сопственог учешћа у изградњи или реконструкцији. Мреже у имовини Предузећа исказане су и по основу вршених реконструкција ради смањења губитака на мрежи за које нам није достављен налог Оснивача. Према информацији техничке службе Предузећа број 01-3193/1 од 10. марта 2019. године изградња и реконструкција мрежа на овај начин вршена је од 2017. године (Напомена број 4).

Мере предузете у поступку ревизије број 5: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је Решењима директора формирало више комисија:

- комисија за утврђивање вредности земљишта испод објеката, која није завршила рад;
- комисија за процену вредности дела водоводних и канализационих цеви која се мења, која је утврдила да су замене вршене на цевима које су већ биле у потпуности отписане;
- комисија за процену вредности водоводних и канализационих прикључака која је проценила да је вредност прикључака на постојећим мрежама 5.630 хиљада динара, од чега се 5.245 хиљада динара односи на водоводне а 385 хиљада динара на канализационе прикључке.

Достављени докази:

- Решење директора о формирању комисије за утврђивању вредности земљишта испод објеката број 01-5843/1 од 12. јуна 2020. године;
- Решење директора о формирању комисије за процену садашње вредности дела водоводних и канализационих цеви које се мењају број 01 – 5777/1 од 9. јуна 2020. године;
- Извештај комисије број 01-5777/2 од 16. јуна 2020. године;
- Решење 01-7023/1 од 16. јула о стављању ван снаге решења 01 -5777/1 од 9. јуна 2020. године;
- Решење директора о формирању комисије за утврђивање броја водоводних и канализационих прикључака број 01-5776/1 од 9. јуна 2020. године;
- Извештај комисије број 01-7056/1 од 17. јула 2020. године;
- Налог за књижење број ОС 19082 под 31. децембром 2019. године.

Налаз: Предузеће није одвојило вредност грађевинског земљишта од вредности грађевинских објеката, што није у складу са параграфом 58 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину. Због наведеног није могуће потврдити ни исказане трошкове амортизације грађевинских објеката исказаних у износу од 41.369 хиљада динара. Такође трошкове амортизације није могуће потврдити јер су иста средства отписивана по различитим стопама отписа а да корисни век није мењан нити је процена вршена.

Ризик: Постоји ризик од нералног исказивања имовине и трошкова амортизације Предузећа.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да, настави са предузетим активностима док год у складу са МРС 8 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, из вредности грађевинских објеката не издвоји вредност земљишта, да утврди и исправи утицај на амортизацију и да земљиште и грађевинске објекте у пословним књигама и финансијским извештајима настави да исказује одвојено.



3.1.2.3. Постројења и опрема

Предузеће је у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2019. године исказало вредност опреме у износу од 72.092 хиљаде динара.

Табела број 6: Структура опреме

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Опрема црпних станица	120.941
Возни парк	68.103
Разна специјализована радна опрема	55.454
Остала помоћна опрема	39.224
Компјутери, штампачи и климе	8.260
Канцеларијски намештај и бела техника	2.879
Свега набавна вредност	294.861
Исправка вредности опреме	(222.769)
Укупно:	72.092

Надзорни одбор Предузећа је усвојио извештај о попису опреме и одобрио расход 28 различитих ставки опреме, набавне вредности 1.869 хиљада динара, отписане вредности 1.833 хиљаде динара и садашње вредности 36 хиљада динара на терет Предузећа. Накнадном изменом Одлуке о усвајању пописа, мањак по попису у износу од 1.859 хиљада динара садашње и отписане вредности је образложен мањкавошћу у вођењу евиденција основних средстава а настао је тако што из књиге основних средстава нису искњижена два возила и то теретно возило Ривал продато 2017. године и теретно возило Тојота продато 2018. године.

Предузеће је у 2019. години набавило опрему у износу од 5.461 хиљаду динара и извршило улагања на постојећој опреми у износу од 1.552 хиљаде динара као што је приказано у табели:

Табела број 7: Структура набављене опреме

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Разна специјализована опрема	3.136
Остала помоћна опрема	1.252
Радови са опремом на црпним станицама	488
Компјутери штампачи и климе	270
Канцеларијски намештај и бела техника	315
Улагања на постојећој опреми	1.552
Укупно:	7.013



Мере предузете у поступку ревизије број 6: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је искњижило из књиге основних средстава 33 средства набавне вредности 636 хиљада динара, чија је појединачна вредност испод прага признавања утврђеног Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и прекњижило их на трошкове периода. Умањена је исправка вредности опреме и амортизација за 50 хиљада динара.

Достављени докази:

- Налози за књижење ОС 19059 и МУ 19026 од 31. децембра 2019. године;
- Службена белешка 01-1826/1 од 12. фебруара 2020. године.

3.1.2.4. Преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме

Према подацима из аналитичких евиденција нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме, у периоду предаје извештаја за статистичке потребе 2019. године, утврђено је да Предузеће поседује нематеријалну имовину, некретнине, постројења и опрему која нема садашњу вредност, односно потпуно је амортизована, а и даље се налази у употреби, и то:

- Укупна набавна вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине- софтвер и остала права која се и даље налази у употреби, износи 830 хиљада динара што чини 35,86 % укупне набавне вредности нематеријалне имовине – софтвер и остала права;
- Укупна набавна вредност потпуно амортизованих грађевинских објеката који се и даље налазе у употреби, износи 150.023 хиљаде динара, што чини 7,82 % од укупне набавне вредности грађевинских објеката;
- Укупна набавна вредност потпуно амортизованих постројења и опреме износи 105.596 хиљада динара што чини 35,13 % од укупне набавне вредности опреме.

Мере предузете у поступку ревизије број 7: 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 процену корисног века употребе основних средстава која није сачинила извештај у задатом року, па је формирана нова комисија са истим задатком. Нова комисија је проценила корисни век употребе основних средстава а служба рачуноводства је започела исправке у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствене процене и грешке и до предаје финансијских извештаја у корист резултата из претходних година умањена је исправка вредности грађевинских објеката и опреме за 2.820 хиљада динара.

Достављени докази:

- Решење директора број 01-1719/1 од 20. фебруара 2020. године;
- Поништено Решење директора број 01-1719/1 од 20. фебруара 2020. године;
- Решење директора о именовању комисије за преиспитивање преосталог корисног века употребе основних средстава број 01-5778/2 од 10. јуна 2020. године;
- Извештај комисије за преиспитивање преосталог корисног века употребе основних средстава број 01-5778/2 од 10. јуна 2020. године;
- Налози за књижење под 31. децембар 2019. године број ОС 19079, ОС 19080 и ОС 19081.



Налаз: Набавна вредност потпуно амортизованих нематеријалних и материјалних средстава чији корисни век је проценила комисија под 31. децембром 2019. године износила је 256.449 хиљада динара. Предузеће до предаје финансијских извештаја за 2019. годину није стигло да унесе у књигу основних средстава и прокњижи све промене корисног века употребе због великог броја средстава и проблема са програмом за евиденцију основних средстава, па је остао део средстава који ће се исправити у 2020. години. Није било могуће квантификовати утицај непрокњижене процене корисног века имовине на финансијске извештаје Предузећа.

Ризик: Уколико Предузеће не заврши са започетим активностима, вредност имовине у финансијским извештајима ће и даље бити нереална.

Препорука број 3 : Препоручује се Предузећу да настави са исправкама вредности имовине у складу са извештајем комисије.

3.1.2.5. Некретнине постројења и опрема у припреми

Предузеће је у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2019. годину исказало некретнине постројења и опрему у припреми у износу од 50.135 хиљада динара.

Табела број 8: Некретнине постројења и опрема у припреми

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Сеоски водовод Кукаљ	15.171	15.171
Сеоски водовод Прскавац	8.940	4.050
Пумпа Grandfos cm 10-2		178
Пројектна документације Електро Дубље	6.406	6.406
Постројење за прераду воде Каменица	13.124	13.026
Црпне станице	3.430	
Водоводна мрежа Ваљевска Каменица - Стапар	3.064	
Укупно:	50.135	31.110

Мере предузете у поступку ревизије број 8: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је на основу извештаја комисије за процену вредности инвестиција у току умањило инвестиције у току за 14.286 хиљада динара, умањило условљене донације за 11.667 хиљада динара и активирало улагања у туђе некретнине и опрему по основу изградње магистралног цевовода „Ваљево-Бранковина“ у износу од 2.619 хиљада динара. Улагање у туђе некретнине и опрему увећано је за 730 хиљада динара по основу сопственог учешћа које није књижено. Наведеним је отклоњена утврђена неправилност два пута књижених ситуација о извршеним радовима испостављених Оснивачу, једном кроз потраживање од купаца и приходе а други пут кроз повећање инвестиција у току и државна давања. Завршена инвестиција је активирана у износу улагања у туђе некретнине постројења и опрему.



Достављени докази:

- Информација број 01-6803/1 од 10. јула 2020. године;
- Извештај комисије 01-6190/1 од 23. јуна 2020. године;
- Налог ОС 19061;
- Налог ОС 19035/К;
- Налог ОС 19036/К.
- Налог ОС 19046/К;
- Налог ОС 19048/К;
- Налог ОС 19076.

Информацијом Предузећа од 9. марта 2020. године постројење за прераду воде у Ваљевској Каменици исказано у вредности од 13.124 хиљаде динара пуштено је у пробни рад марта 2019. године. Изградња постројења је према наведеној информацији започета још 2004. године.

Пројектна документација „Електро Дубље“ према информацији Предузећа од 9. марта 2020. године односи се на даљински надзор рада објеката водоводне мреже и предвиђа фазну реализацију. Инвестиција је започета 2016. године.

Средства у припреми уложена у постројење за прераду воде Каменица односе се на радове на отклањању грађевинских, машинских и електро недостатака на постројењу и на санацију крова.

Мере предузете у поступку ревизије број 9: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је донело Решење директора о формирању комисије за тестирање на обезвређење основних средстава у припреми. Комисија је доставила извештај којим је констатовала да:

- није дошло до обезвређења основних средстава у припреми;
- је активирано улагање у туђа основна средства у износу од 3.349 хиљада динара по основу завршених хидроизолационих радова на постројењу Каменица под јануаром 2019. године;
- је искњижено основно средство у припреми-пумпа Grandfos cm 10-2 у износу од 178 хиљада динара на терет резултата из претходног периода, јер је пумпу у моменту набавке требало исказати кроз текуће трошкове;

Достављени докази:

- Информација број 01-6850/1 од 13. јула 2020. године;
- Решење о именовању комисије за тестирање основних средстава у припреми на обезвређење број 01- 5774/1 од 9. јуна 2020. године;
- Извештај комисије број 01-6190/1 од 9. јуна 2020. године;
- Налог за књижење ОС 19077;
- Налог за књижење ОС 19078;



3.1.2.6. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

Предузеће је исказало на дан 31. децембра 2019. године улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми у износу од 24.248 хиљада динара и то:

Табела број 9: Структура улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Улагање у фабрику воде "Пећина"	29.365	29.365
Пнеуматика за филтер 2		75
Водосистем Жабари	445	
Сопствена улагања у магистрални цевовод Ваљево-Бранковина	3.349	
Исправка вредности улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми	(8.911)	
Укупно:	24.248	29.440

Исказана улагања у фабрику воде „Пећина“ извршена су на основу Уговора о удруживању средстава ради извођења радова на реконструкцији Постројења за припрему питке воде „Пећина“ број 01-3223/1 од 18. септембра 2009. године а у вези са Уговором о привременом преносу права коришћења на непокретности број 01-3779/1 од 22. децембра 1998. године. Наведеним уговором Предузећу је фабрика за прераду воде са опремом уступљена на привремено коришћење до завршетка изградње регионалног система за водоснабдевање Стубо – Ровни Колубара, Ваљево која је искњижена из пословних књига 2016. године а и даље се користи од стране Предузећа.

На основу одлуке о поверавању послова управљања и одржавања сеоског водовода Жабари број 01-3161/9 од 23. марта 2018. године и Одлуке о измени одлуке о поверавању послова управљања и одржавања сеоског водовода Жабари број 01-0077/1 од јануара 2020. године, Предузеће управља водоводом Жабари у периоду од четири године након којих се очекује преузимање објекта од стране Предузећа. Улагања на објекту вршена су у октобру 2019. године.

Улагања у магистрални цевовод Ваљево-Бранковина вршена су у складу са Уговором о извођењу радова потписаним са Оснивачем и добављачем за припрему трасе за изградњу прве фазе наведеног цевовода.

Мере предузете у поступку ревизије број 10: 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 процену корисног века туђих некретнина и постројења;
- На основу процене корисног века извршен је обрачун амортизације за период од 2010. до 2018. године на објектима и опреми фабрике за прераду воде „Пећина“. Исправка вредности туђих некретнина и постројења у корист губитка из ранијег периода у складу са обрачуном исказана је у износу од 7.937 хиљада динара;
- Увидом у извршена улагања умањено је улагање у туђе некретнине у износу од 76 хиљада динара на терет резултата из претходних година јер је резервни део - филтер искоришћен за текуће одржавање у моменту набавке.



Достављени докази:

- Решење директора о формирању комисије за процену преосталог корисног века употребе туђих некретнина, постројења и опреме број 01-6077/1 од 18. јуна 2020. године;
- Извештај комисије број 01-6077/2 од 23. јуна 2020. године;
- Налог за књижење ОС19071 на дан 31. децембра 2019. године;
- Налог за књижење ОК 19643 на дан 31. децембра 2019. године;
- Информација Предузећа број 01-6720/1 од 8. јула 2020. године;
- Информација Предузећа број 01-6765/1 од 9. јула 2020. године.

3.1.3 Дугорочни финансијски пласмани

Дугорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2019. године исказани су у износу од 527 хиљада динара и односе се на:

Табела број 10: Структура и стање дугорочних финансијских пласмана

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Остали дугорочни финансијски пласмани	527	555
Укупно:	527	555

Остали дугорочни финансијски пласмани исказани у износу од 527 хиљада динара односе се на потраживања од физичких лица по основу откупа стана а у вези са раније закљученим Уговорима о откупу стана. Према уговорима, месечна отплатна рата се усклађује на шестомесечном нивоу у складу са се кретањем цена на мало у Републици Србији, а највише до висине раста просечне месечне нето зараде у привреди Републике за обрачунски период. Наведено је у складу и са чланом 23 Закона о становању¹².

3.1.4. Одложена пореска средства

Одложена пореска средства са стањем на дан 31. децембра 2019. године, исказана у износу од 16.052 хиљаде динара, утврђена су по основу опорезивих привремених разлика између пореске и књиговодствене вредности сталне имовине која се амортизује у износу од 9.812 хиљаде динара, по основу резервисања за отпремнине у износу од 5.257 хиљада динара и по основу јубиларних награда у износу од 983 хиљаде динара.

Постоји ризик да због исказаног губитка у пословању Предузеће неће моћи да искористи исказана одложена пореска средства.

3.1.5. Залихе

Вредност залиха, на дан 31. децембра 2019. године, исказана је у износу од 35.577 хиљада динара и дата је следећом табелом:

¹² „Службени гласник РС“, број 50/92, 76/92, 84/92 - испр., 33/93, 53/93, 67/93, 46/94, 47/94 - испр., 48/94, 44/95 - др. закон, 49/95, 16/97, 46/98, 26/2001, 101/2005 - др. закон, 99/2011 и 104/2016 - др. закон



Табела број 11: Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	35.553	34.966
Плаћени аванси за залихе и услуге	24	1.028
Укупно:	35.577	35.994

Мере предузете у поступку ревизије број 11: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је Решењем број 01-1720/1 од 10. фебруара 2020. године формирало комисију за анализу употребљивости залиха. Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању извештаја о анализи и употребљивости залиха на основу које су залихе индиректно обезвређене у износу од 205 хиљада динара.

Приложени докази:

- Налог МИ19009 од 31. децембра 2019. године;
- Извештај о анализи употребљивости залиха број 01-2463/1 од 27. фебруара 2020. године;
- Одлука Надзорног одбора број 01-2531/1 од 28. фебруара 2020. године;
- Прилог 1 Преглед залиха које нису требоване у току 2019. године а нису им смањена употребна својства;

3.1.5.1 Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Предузеће је у оквиру залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара на дан 31. децембра 2019. године исказало износ од 35.553 хиљаде динара, који се односи на:

Табела број 12: Структура залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Материјал	33.587	32.303
Резервни делови	801	632
Алат и инвентар	23.875	23.689
Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара	(22.710)	(21.658)
Укупно:	35.553	34.966

Залихе материјала на дан 31. децембра 2019. године исказане у износу од 33.587 хиљада динара, односе се на:



Табела број 13: Структура залиха материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Сировине и материјал на залихама		31.510
Водоводни материјал на залихама	23.785	
Водомери на залихама	5.579	
Канализациони материјал	779	
Процесне хемикалије	294	
Електро-материјал	670	
Грађевински материјал-од дрвета, метала и бетона	1.626	
Помоћна опрема за путничка и теретна возила	27	
Гориво и мазиво, уља, антифриз	232	185
Сировине и материјал-остало	595	608
Укупно:	33.587	32.303

Резервни делови на дан 31. децембра 2019. године исказани у износу од 801 хиљаду динара односе се на:

Табела број 14: Структура залиха резервних делова

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Резервни делови на залихама са порезом 20%		632
Ауто делови за теретна возила	716	
Ауто делови за путничка возила	85	
Укупно:	801	632

Залихе ситног инвентара на дан 31. децембра 2019. године исказане у износу од 23.875 хиљада динара односе се на:

Табела број 15: Структура залиха алата и ситног инвентара

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Ситан инвентар на залихама	1.368	2.029
Амбалажа на залихама	2	2
Ситан инвентар у употреби	19.801	18.941
Амбалажа у употреби	221	176
Ауто гуме у употреби	2.483	2.541
Укупно:	23.875	23.689



Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара на дан 31. децембра 2019. године исказана је у износу од 22.710 хиљаде динара.

Предузеће у пословању користи два магацина, један у Ваљеву а други у Горићу за потребе постројења за прераду отпадних вода.

Ситан инвентар у употреби односи се на алат који се користи у процесу извођења радова запослених. Алат из магацина у употреби се издаје уз потписан реверс радника који узима исти. Група кључева за затварање воде и кључева за затезање прстенова за Унион цеви увек је доступна запосленима и није закључана како би се у случају већих хаварија на водоводној мрежи што пре затворила вода и спречили непотребни губици.

Замена водомера врши се у прописаном року новим или баждареним водомером. Приликом издавања водомера из магацина води се евиденција (издатнице) у склопу месечног налога отвореног за тај месец у интерном програму. Скинути водомери се доносе у Предузеће ради баждарења. Магационер скинуте водомере са мреже прослеђује у сервис водомера где се они баждаре и враћају у магацин ради поновног постављања на водоводну мрежу. Евиденција скинутих водомера подразумева реверс приликом давања на сервисирање и признаницу приликом враћања са сервиса. Интерни програм евиденције коришћених водомера не утичу на вредност залиха Предузећа.

Мере предузете у поступку ревизије број 12: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је донело Правилник којим се уређује поступак управљања ресурсом мерач протока (водомер) код корисника.

Достављени докази:

- Правилник: Поступак управљања ресурсом мерач протока (водомер) код корисника број 01-6094/1 од 19. јуна 2020. године.

3.1.5.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

Плаћени аванси за залихе и услуге на дан 31. децембар 2019. године исказани у износу од 24 хиљаде динара односе се на:

Табела број 16: Структура плаћених аванса за залихе и услуге

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Плаћени аванси за материјал, резервне делове и инвентар у земљи	232	1.028
Исправка вредности плаћених аванса	(208)	
Укупно:	24	1.028



Мере предузете у поступку ревизије број 13:

Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је донело Решење директора о формирању комисије за тестирање на обезвређење плаћених аванса. Комисија је пописала авансе и сачинила записник. Део аванса у износу од 245 хиљада динара је директно, а део у износу од 208 хиљада динара, је индиректно отписан.

Достављени докази:

- Информација директора број 01-6479/1 од 1. јула 2020. године;
- Записник комисије о усаглашавању плаћених аванса за залихе и услуге број 01-5982/1 од 17. јуна 2020. године;
- Одлука директора о усвајању записника број 01-6430/1 од 30. јуна 2020. године
- Налог за књижење ОК 19642 од 31. децембра 2019. године.

3.1.6 Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје односе се на потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембра 2019. године и исказана су у износу од 70.258 хиљада динара.

Табела број 17: Структура потраживања од купаца у земљи

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Купци у земљи	419.945	399.735
Исправка вредности потраживања од купаца	(349.687)	(10.013)
Материјално безначајна разлика		3
Укупно:	70.258	389.725

Није било могуће, путем независне конфирмације стања потврдити исказана потраживања од купаца јер је Предузеће купце обавестило о висини потраживања које води у својим пословним књигама.

У поступку ревизије извршена је индиректна исправка потраживања старијих од 60 дана у складу са Правилником о рачуноводству Предузећа. Због недостатака програма у којима се води евиденција потраживања Предузећа, индиректан отпис потраживања извршен је на нивоу синтетичких а не аналитичких евиденција.

Мере предузете у поступку ревизије број 14: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је утврдило да су претплате на купцима исказане у износу од 9.057 хиљада динара настале по основу неслагања у евиденцијама два различита информатичка програма која служе за вођење евиденција у Предузећу. Програм који се користи у финансијском књиговодству евидентира задужења на једном аналитичком конту а уплате преузима на другом аналитичком конту. Ради отклањања утврђене неправилности део претплата је прекњижен на одговарајућа конта у износу од 5.348 хиљада динара, након спроведеног поступка усаглашавања евиденција по корисницима. Преостали потражни салдо на купцима у износу од 3.709 хиљада динара прекњижен је на примљене авансе док се не утврди ком купцу припада уплата.



Достављени докази:

- Аналитички бруто биланс за конто купаца;
- Информација – допуна одговор на писмо руководству тачка 5.1 број 01-6905/1 од 15. јула 2020. године;
- Информација – допуна два одговор на писмо руководству тачка 5.1 број 01-7022/1 од 16. јула 2020. године;
- Примери налога за књижење усглашавања аналитичких евиденција из различитих програма на дан 31. децембра 2019. године:
 - ВР 19343;
 - ВР 19341;
 - ВР 19342;
 - ВР 19344;
- Налози за књижење аванса на дан 31. децембра 2019. године;
 - ОК 19644;
 - ОК 19645 и
 - ОК 19646.

Бруто потраживања од купаца у земљи највећим делом чине потраживања која су настала продајом воде. Цене воде и канализације које је Предузеће примењивало у 2019. години утврђене су Одлуком о цени воде и канализације број 01-6126/4 од 22. септембра 2016. године, донетом од стране Надзорног одбора Предузећа. Сагласност Оснивача на ценовник у примени дата је Решењем број 38-3/16-02 од 7. октобра 2016. године.

Исказана потраживања од купаца, по почетном стању садрже и потраживања по основу камата која се кроз апликативни софтвер аутоматски књиже у оквиру потраживања од купаца а не у оквиру других потраживања.

Табела број 18: Структура бруто потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања за воду од физичких лица	87.540	114.660
Потраживања за воду од привреде	181.156	137.676
Потраживања од града Ваљева	715	1.015
Потраживања са нелегалних прикључака	8.051	7.990
Потраживања по основу извршених услуга	16.261	15.916
Сумњива и спорна потраживања	126.222	122.478
Укупно:	419.945	399.735

Мере предузете у поступку ревизије број 15: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је повећало друга потраживања за износ камата погрешно књижених и смањило потраживања од купаца по основу продаје за 18.224 хиљаде динара. Програми које Предузеће користи не омогућавају аналитичку евиденцију камата па је прекњижење учињено у оквиру синтетичких евиденција.

Достављен доказ:

- Налог за књижење ОК 19638 на дан 31. децембра 2019. године.



3.1.6.1. Потраживања од купаца – привреда

Преглед најзначајнијих купаца у земљи – правних лица (привреда, ванпривреда, удружења и предузетници) дат је у табели:

Табела број 19: Аналитички преглед потраживања од купаца у земљи – правна лица

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
„Крушик холдинг“ а. д. Ваљево	84.106
ХТД „Вујић Дивчибаре“ Дивчибаре	13.752
„Слога“ а. д. у поступку приватизације Ваљево	9.489
УТД „Нарцис“ д. о. о. Дивчибаре	7.978
А.Д. „Вапек“ Ваљево	7.385
ХТАД „Слога“ Ваљево	6.076
„Крушик акумулатори“ а. д. Ваљево	4.892
Остало	47.478
Укупно:	181.156

3.1.6.2. Исправка вредности потраживања

Исправка вредности потраживања на дан 31. децембра 2019. године исказана је у износу од 349.687 хиљада динара.

Табела број 20: Старосна структура потраживања од купаца у земљи

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Салдо купаца на дан 31.12.2019. године	419.945
Исправка потраживања на дан 31. децембар 2019. године	(349.687)
Потраживања од купаца до 60 дана	70.258

Исправка потраживања старијих од 60 дана извршена је у поступку ревизије на основу Правилника о рачуноводству и Одлука директора. Апликативни софтвер који се користи у Предузећу не обезбеђује податак о старосној структури потраживања тако да није могуће дати детаљније податке о старосној структури потраживања.

Мере предузете у поступку ревизије број 16: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је увећало исправку потраживања од купаца за 339.675 хиљада динара и то на терет резултата из претходног периода у износу од 324.986 хиљада динара и на терет расхода периода за 14.689 хиљада динара.



Достављени докази:

- Одлука директора да се исправе потраживања старија од 60 дана број 01-6074/1 од 18. јуна 2020. године;
- Налог за књижење ВР 19421 од 31. децембра 2019. године;
- Информација допуна одговора на писмо руководству број 01-6892 од 14. јула 2020. године;
- Налог за књижење ВР 19421/К;
- Налог за књижење ВР 19450;
- Одлука директора број 01-6888/1 од 14. јула 2020. године;
- Табеларни преглед исправки потраживања старијих од 60 дана.

3.1.7. Потраживања из специфичних послова

Потраживања из специфичних послова исказана у износу од 2.986 хиљада динара на дан 31. децембра 2019. године односе се на остала потраживања из специфичних послова:

Табела број 21: Потраживања из специфичних послова

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања по основу учешћа у изградњи водоводне мреже „Царић – Дивље поље“	1.159	1.793
Потраживања по основу учешћа у изградњи водоводне мреже „Стапар“ - физичка лица	735	
Потраживања по основу учешћа у изградњи водоводне мреже „Јасеница 2017“	215	906
Потраживања по основу учешћа у изградњи водоводне мреже „Забрдица“	249	225
Потраживања по основу учешћа у изградњи водоводне мреже „Попучке“	22	10
Потраживања по основу учешћа у изградњи водоводне мреже „Грабовица“	215	172
Потраживања по основу учешћа у изградњи водоводне мреже „Мрчић-Пауне“	167	252
Потраживања по основу учешћа у изградњи водоводне мреже „Дивци“	100	136
Потраживања по основу учешћа у изградњи водоводне мреже „Дегурић - Аничићи“		(1049)
Потраживања по основу учешћа у изградњи водоводне мреже „Прскавац“	124	58
Укупно:	2.986	2.503

Остала потраживања из специфичних послова у износу од 2.986 хиљада динара односе се на потраживања од корисника по основу учешћа у изградњи сеоских водоводних мрежа. Одлукама директора утврђена је накнада за учешће у изградњи за сваку појединачну мрежу. Предузеће је закључило појединачне уговоре о учешћу у изградњи водоводне мреже. Учешће



у изградњи водоводне мреже не обухвата накнаду за прикључак на мрежу, што је такође прецизирано уговором.

3.1.8. Друга потраживања

Друга потраживања на дан 31. децембра 2019. године исказана су у износу од 20.608 хиљада динара и односе се на:

Табела број 22: Структура других потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања за камате	18.224	
Потраживања од запослених	1.309	833
Потраживања од државних органа и организација	20	
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	487	467
Потраживања по основу накнада штете-осигурање опште одговорности	532	
Остала краткорочна потраживања-синдикат основни	125	125
Исправка вредности других потраживања	(89)	
Укупно:	20.608	1.428

Потраживања за камате на дан 31. децембра 2019. године исказана су у износу од 18.224 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 23 : Структура потраживања за камате

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Ваљево грађани	12.066
Ваљево привреда	2.251
Дивчибаре грађани	1.689
Дивчибаре привреда	138
Кукаљ грађани	1.159
Прскавац грађани	897
Прскавац привреда	24
Укупно:	18.224

Потраживања од запослених на дан 31. децембра 2019. године исказана су у износу од 1.309 хиљада динара и односе се на:



Табела број 24: Структура потраживања од запослених

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Потраживања од запослених-позајмица за огрев и зимницу	10	9
Позајмице у новцу запосленима	736	278
Остала потраживања од радника	484	467
Потраживање од нн радника за мањак на благајни (судски поступак)	79	79
Укупно:	1.309	833

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана су у износу од 487 хиљада динара на дан 31. децембра 2019. године и односе се на потраживања за боловање преко 30 дана у износу од 320 хиљада динара и потраживање за породилско боловање у износу од 167 хиљада динара:

Мере предузете у поступку ревизије 17: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је умањило друга потраживања на терет резултата из претходних година у износу од 188 хиљада динара. Одлуком директора усвојен је извештај пописне комисије других потраживања и директно је искњижено 99 хиљада динара и индиректно 89 хиљада динара других потраживања.

Достављени докази:

- Решење директора о формирању комисије за процену вероватне наплативости других потраживања број 01-5773/1 од 9. јуна 2020. године;
- Информација број 01-6569/1 од 3. јула 2020. године;
- Одлука директора број 01-6480/1 од 3. јула 2020. године;
- Извештај комисије за процену вероватне наплативости других потраживања број 01-5943/1 од 16. јуна 2020. године;
- Налог ОК 19641 од 31. децембра 2019. године;
- Опомена пред тужбу 01-5868/1 од 15. јуна 2020. година.

3.1.9. Готовински еквиваленти и готовина

Готовински еквиваленти и готовина на дан 31. децембра 2019. године исказани су у износу од 3.480 хиљада динара и односе се на:

Табела број 25: Готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Платне картице	10	10
Текући рачуни	3.470	1.714
Укупно:	3.480	1.724



Највећи део готовинских средстава чине средства на текућим рачунима код пословних банака:

Табела број 26: Приказ стања по текућим рачунима

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
„Societe Generale Банка“ а. д. (нови назив ОТП банка) Београд	2.970	1.238
„АИК банка“ а. д. Ниш	492	474
„Комерцијална банка” а. д. Београд	8	2
Укупно:	3.470	1.714

Предузеће је са пословним банкама усагласило стање новчаних средстава на дан 31. децембра 2019. године.

Главна благајна се налази у седишту Предузећа, где се врши наплата рачуна за воду, канализацију и друге услуге. Такође, наплату рачуна за воду врше и запослени на терену (два сеоска водовода), који разносе рачуне и пазар уплаћују једном недељно на наведеној благајни. У благајни на дан 31. децембра 2019. године није било новчаних средстава.

3.1.10. Активна временска разграничења

Активна временска разграничења су у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2019. године исказана у износу од 829 хиљада динара и односе се на:

Табела број 27: Структура активних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Унапред плаћени трошкови- накнаде за водопривреду	131	131
Остали унапред плаћени трошкови	2	2
Остала активна временска разграничења	696	249
Укупно:	829	382

Остала активна временска разграничења највећим делом односе се на разграничени порез на додатну вредност по рачунима добављача који су стигли у Предузеће након подношења пореске пријаве за децембар 2019. године.

3.1.11. Ванбилансне евиденције

Ванбилансне евиденције Предузећа на дан 31. децембра 2019. године износе 1.422.174 хиљаде динара и односе се на:



Табела број 28: Структура ванбилансне активе

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Земљиште	119.556	119.556
ППВ Пећина-Грађевински објекат	905.692	905.692
ЦС Пакље Грађевински објекат	40.264	40.264
ППВ Пећина Опрема	334.982	334.982
ЦС Пакље Опрема	21.680	21.680
Укупно:	1.422.174	1.422.174

Постројење за пречишћавање воде „Пећина“ је у власништву ЈП Стубо – Ровни „Колубара“ Ваљево а дато је на коришћење, без накнаде ЈКП „Водовод Ваљево“ у складу са Уговором о привременом преносу права коришћења на непокретности број 282 од 22. децембра 1998. године до завршетка изградње регионалног вишенаменског система „Ровни“ чији је саставни део. Уговором је дато на коришћење земљиште КП 1792/2 површине 0.52.42 ха (нови број 7771 КО Ваљево) и објекат постројења за пречишћавање воде „Пећина“ од 1. јануара 1999. године. Дирекција за имовину Републике Србије дала је сагласност на Одлуку Надзорног одбора ЈП Стубо – Ровни „Колубара“ о давању на употребу постројења за пречишћавање воде „Пећина“ број 463-01-00323/1998-04 од 6. новембра 1998. године. Постројење има употребну дозволу издату од стране Министарства грађевине број 351-03-877/96-04 од 19. јануара 1998. године. Приликом предаје објекта сачињен је Записник о примопредаји постројења за пречишћавање воде за пиће „Пећине“ у Ваљево од 15. децембра 1998. године. Обавезе одржавања објекта као и убирање прихода од коришћења се преносе на привременог корисника ЈКП „Водовод Ваљево“. У 2009. и 2010. години Предузеће је вршило реконструкцију објекта из сопствених средстава и средстава Републике Србије (Напомена број 3.1.2.6).

Црпна станица „Пакље“ са припадајућом опремом“ је у власништву ЈП Стубо – Ровни „Колубара“ Ваљево а дата је на коришћење, без накнаде ЈКП „Водовод“ Ваљево у складу са Уговором о привременом преносу права коришћења на непокретности број 82 од 11. априла 2007. године до завршетка изградње регионалног вишенаменског система „Ровни“ чији је саставни део. Уговором је дато на коришћење земљиште КП 2215/3 КО Златарић површине 0.8.20 ха, објекат – додатно постројење и опрема црпне станице Пакље у постојећем водоснабдевању Ваљево на КП 2215/3 површине 195 м² коју чини машинска сала укопана у терен и приземље. Објекат је у ванкњижном власништву Републике Србије на ком ЈП Стубо – Ровни „Колубара“ Ваљево има ванкњижно право коришћења и дат је кориснику ЈКП „Водовод Ваљево“ на основу Решења дирекције за имовину Републике Србије – сектор за имовинске и правне послове број 464-1313/2006-04 од 6. марта 2007. године. Општинска управа Ваљево, одељење за урбанизам и имовинско-правне послове, Одсек за имовинско – правне послове је донео Решење о употребној дозволи за додатно постројење и опрему црпне станице Пакље у постојећем водоснабдевању Ваљево број 260 од 28. јула 2006. године.

Предузеће је водило у својим билансним евиденцијама фабрику за прераду воде „Пећине“ и црпну станицу „Пакље“ и обрачунавало амортизацију до 2016. године када је доставило „Обавештење“ број 01-1065/1 од 24. фебруара 2017. године у ком се наводи да је из својих пословних књига искњижило грађевински објекат „Пећина“ као и опрему, на које је обрачунавало амортизацију до 31. децембра 2015. године а да су објекат и опрема искњижени из пословних књига 1. јануара 2016. године. ЈКП „Водовод Ваљево“ Ваљево и даље користи наведене објекте и остварује приход по основу коришћења.



3.1.12. Капитал

Капитал у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2019. године исказан у износу од 828.865 хиљада динара односи се на:

Табела број 29: Структура капитала

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Основни капитал	260.634	260.634
Законске резерве	696.473	696.473
Ревалоризационе резерве		326.708
Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата	3.171	
Нераспоређени добитак	18.452	34.939
Губитак	143.523	6.552
Укупно:	828.865	1.312.202

3.1.12.1. Основни капитал

Основни капитал Предузећа исказан у пословним књигама са стањем на дан 31. децембра 2019. године износи 260.634 хиљаде динара. Предузеће је преведено (уписано) у регистар привредних субјеката Решењем Агенције за привредне регистре број БД. 31445/2005 од 01. јула 2005. године, са новчаним капиталом у износу од 260.634 хиљаде динара. Одлуком о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа „Водовод- Ваљево“ Ваљево број 011-31/13-04 од 13. маја 2013. године, коју је донела скупштина града Ваљево, одређено је да основни капитал Предузећа уписани и уплаћени новчани капитал износи 260.634 хиљаде динара, што је и износ основног капитала исказан у пословним књигама Предузећа са стањем на дан 31. децембра 2019. године.

3.1.12.2. Законске резерве

Предузеће је у финансијским извештајима за 2019. годину, исказало резерве у износу од 696.473 хиљаде динара. Управни одбор Предузећа донео је Одлуку о усаглашавању основног капитала са стањем капитала у АПР-у број 01-5121/5 од 20. септембра 2011. године, којом је предвиђено да се изврши смањење државног капитала за износ 1.017.464 хиљаде динара и овај износ пребаци на рачун ревалоризационих резерви, чиме се капитал исказан у пословним књигама усклађује са стањем капитала регистрованог у АПР-у у износу од 260.634 хиљаде динара. Према презентованим билансима стања, резерве су формиране 2011. године и исказане су у износу 902.949 хиљада динара. У поступку ревизије презентоване су нам картице ревалоризационих резерви за 2011. и 2012. годину, док у билансима стања за наведене године ревалоризационе резерве нису исказане.

Према информацији број 01-3357/1 од 13. марта 2020. године Предузеће је до краја 2013. године користило други апликативни софтвер за бележење насталих пословних промена из ког није могућа додатна достава документације тог периода.



Предузеће је доставило непотпуно читљив налог број 1757 од 31. децембра 2013. године који упућује на пренос капитала на резерве. Након покрића губитка исказане резерве од 804.752 хиљаде динара одговарају резервама у билансу стања Предузећа за 2013. годину.

У архиви Предузећа није пронађен документ на основу ког су вршене промене у 2013. години.

Одлуком Надзорног одбора о расподели остварене добити (за 2017. годину) број 01-6326/8 од 13. јуна 2018. године, на коју је Оснивач дао сагласност, одређено је да се добит остварена у 2017. години у износу од 19.079 хиљада динара користи за покриће губитака из ранијих година, међутим Предузеће је супротно поменутој одлуци повећало законске резерве за добит остварену у 2017. години.

Раније важећим Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике¹³ било је предвиђено да се на рачунима групе 32 - Резерве, исказује емисиона премија (капиталне резерве) и резерве из добити (законске, статутарне и друге) а да се на рачуну законске резерве, исказују обавезне резерве које се формирају у складу са законом што је такође било предвиђено и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁴. Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁵ у члану 25 одређено је да се на рачуну законске резерве, исказују обавезне резерве које се формирају у складу са законом.

Одредбама Закона о привредним друштвима¹⁶, није прописано постојање обавезне законске резерве, осим што је одредбом члана 270 Закона прописано, да се добит, распоређује између осталог, и на резерве, ако су предвиђене посебним законом (законске резерве). Раније важећим Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса¹⁷ а касније и Законом о јавним предузећима⁸ а и сада важећим Законом о јавним предузећима⁹ такође није предвиђено постојање обавезних законских резерви.

Предузеће је исказало у финансијским извештајима за 2011. године законске резерве, док је у пословним књигама за исту годину исказало ревалоризационе резерве у том износу (смањило капитал ради свођења на стање код Агенције за привредне регистре). Прекњижење ревалоризационих резерви на резерве извршено је за пословну 2013. годину.

Супротно Одлуци о расподели остварене добити за 2017. годину, број 01-6326/8 од 13. јуна 2018. године, на коју је Оснивач дао сагласност, Предузеће је добитак у износу од 19.079 хиљада динара користило за повећање резерви, уместо за покриће губитка.

Налаз: Није било могуће потврдити резерве исказане у пословним књигама у износу од 696.473 хиљаде динара из разлога што Предузеће нема комплетну документацију о формирању и коришћењу законских резерви.

Предузеће је супротно Одлуци о расподели остварене добити (за 2017. годину) бр.01-6326/8 од 13. јуна 2018. године наведену добит од 19.079 хиљада динара користило за повећање резерви уместо за покриће губитака, чиме су прецењене резерве и губитак пословања у наведеном износу.

Ризик: Исказивање резерви у пословним књигама, без доказано адекватног основа, проузрокује ризик од необјективног исказивања укупног капитала Предузећа.

¹³ „Службени гласник РС“ број 114/2006, 119/2008, 9/2009, 4/2010, 3/2011, 101/2012 и 118/2013-др. правилник

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 118/2013

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 95/2014

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018 и 95/2018

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005 - испр. и 123/2007 - др. закон



Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да преиспита основ даљег исказивања законских резерви у пословним књигама Предузећа у износу од 696.473 хиљаде динара и да у складу са тим спроведе одговарајућа корективна књижења.

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

Предузеће је по почетном стању у пословним књигама и извештајима за статистичке потребе за 2019. годину, исказало ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у износу од 326.708 хиљада динара. Није било могуће потврдити наведене ревалоризационе резерве јер нису формиране у складу са Правилницима о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је усвојен модел набавне вредности приликом вредновања имовине.

Мере предузета у поступку ревизије број 18: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, директор Предузећа донео је Одлуку да се ревалоризационе резерве у износу од 326.708 хиљада динара искњиже у корист резултата из претходних година у складу са МРС 8- Рачуноводствене политике, промене рачуноводствене процене и грешке. Надзорни одбор Предузећа је наведену одлуку потврдио.
Докази: Налог број ОК 19637 од 31. децембра 2019. године, Одлука директора број 01-6075/1 од 18. јуна 2020. године и Одлука надзорног одбора број 01-8144/5 од 31. јула 2020. године.

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

Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти свеобухватног резултата исказани су у текућој години у износу од 3.171 хиљаду динара и односе се на актуарске добитке и губитке настале приликом обрачуна резервисања за запослене (Напомена број 3.1.13).

3.1.12.5. Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак је у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2019. године исказан у износу од 18.452 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 30: Структура нераспоређеног добитка

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Нераспоређени добитак текуће године		34.939
Нераспоређени добитак ранијих година	18.452	
Укупно:	18.452	34.939

Одлуком о расподели остварене добити број 01- 7718/1 од 4. јула 2019. године, одређено је да се остварена добит у 2018. години у износу од 34.939 хиљада динара



распоређује за покриће губитка из ранијих година у износу од 6.552 хиљада динара, за уплату у буџет града Ваљева у износу од 2.838 хиљада динара, за исплату зараде запосленима по основу доприноса пословном успеху послодавца у износу од 7.097 хиљада динара и преостали део за улагање и финансирање инвестиција у износу од 18.452 хиљада динара. Скупштина града Ваљева на наведену Одлуку дала је сагласност Решењем број 414-3/19-02 од 19. јула 2019. године.

3.1.12.6. Губитак

Губитак у финансијским извештајима на дан 31. децембра 2019. године исказан је у износу од 143.523 хиљаде динара и односи се на:

Табела број 31: Структура губитка

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Губитак текуће године	23.957	
Губитак ранијих година	119.566	6.552
Укупно:	143.523	6.552

Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је предузело мере које су имале утицај на губитак, и највећим делом се односе на искњижење нематеријалне имовине у износу од 119.556 хиљада динара на терет резултата из претходних година (Напомене број 3.1.1).

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 01-8256/3 од 4. августа 2020. године, којом је усвојен финансијски извештај за 2019. годину и констатовано да је Предузеће исказало губитак у пословању у висини од 23.957 хиљада динара.

3.1.13. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Предузеће је на дан 31. децембра 2019. године исказало дугорочна резервисања и обавезе у износу од 41.601 хиљаду динара, која се односе на:

Табела број 32: Стање дугорочних резервисања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	41.601	
Укупно:	41.601	

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених односе се на резервисања за отпремнине за одлазак у пензију у износу од 35.049 хиљада динара и резервисања за јубиларне награде у износу од 6.552 хиљаде динара.



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

Табела број 33: Преглед промена на рачуну резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

-у хиљадама динара-

Опис	Отпремнине за одлазак у пензију	Јубиларне награде	Укупно
Стање на дан 1. јануар 2019. године	16.711	4.599	21.310
Нова резервисања	16.159	2.673	18.832
Искоришћена резервисања у току године	(920)	(700)	(1620)
Актуарски добици (губици)	3.191	(20)	3171
Укидање резервисања (приходи)	(92)		(92)
Стање на дан 31. децембра 2019. године	35.049	6.552	41.601

Искоришћена резервисања у току године у износу од 1.620 хиљада динара односе се на искоришћена резервисања за отпремнине за одлазак у пензију у износу од 920 хиљада динара, за укупно 5 запослених и јубиларне награде у износу од 700 хиљада динара за укупно 22 запослена.

Табела број 34: Претпоставке коришћене за обрачун резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

Претпоставке коришћене за обрачун резервисања по основу отпремнина за одлазак у пензију			
Р б	Опис	31.12.2019.	31.12.2018.
1.	Дисконтна стопа	2%	3,00%
2.	Процент флукуације запослених	1,70%	0,85%
3.	Процент стопе раста просечне зараде у РС	4,0138%	0,7090%
4.	Стопа морталитета		
5.	Отпремнина у складу са важећом регулативом	3x 82257=246.771	3x72167=216.501
6.	Укупан број запослених за које је вршено резервисање	220	214
Претпоставке коришћене за обрачун резервисања за јубиларне награде			
Р б	Опис	31.12.2019.	31.12.2018.
1.	Дисконтна стопа	2,25%	3%
2.	Процент флукуације запослених	1,70%	0,80%
3.	Процент стопе раста просечне зараде у РС	4,0138%	0,7090%
4.	Стопа морталитета	0	0
5.	Јубиларна награда се исплаћује у складу са уговорима о раду (у проценту од последње исплаћене просечне нето зараде код послодавца)	50% за 10 година радног стажа, 100% за 20 година радног стажа и 150 % за 30 година радног стажа	
6.	Укупан број запослених за које је вршено резервисање	188	183



Мера предузета у поступку ревизије број 19: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је ангажовало независног проценитеља, за обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде. Резервисања су извршена под датумом 31. децембар 2018. године и 31. децембром 2019. године. Укупно је исказано дугорочно резервисање у износу од 41.601 хиљаду динара, од чега се на отпремнине за одлазак у пензију односи 35.049 хиљада динара а на јубиларне награде 6.552 хиљаде динара.

Достављени докази:

- Информација број 01-7208/1 од 22. јула 2020. године;
- Налози за књижење РЕ 19001, РЕ 19002, РЕ 19003, РЕ 19004 и РЕ 19005;
- Извештај о процени резервисања за потребе финансијског извештавања за 2019. годину за ЈКП „Водовод - Ваљево“, Ваљево;
- Обрачун резервисања у ексел формату.

3.1.14. Краткорочне обавезе

Предузеће је на дан 31. децембра 2019. године исказало краткорочне обавезе у износу од 265.559 хиљада динара и односе се на:

Табела број 35: Преглед краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Краткорочне финансијске обавезе	3.795	2.321
Примљени аванси, депозити и кауције	12.490	7.463
Обавезе из пословања	134.608	105.410
Остале краткорочне обавезе	17.163	15.461
Обавезе по основу ПДВ-а	270	6
Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине	2.520	68
Пасивна временска разграничења	94.713	109.911
Укупно:	265.559	240.640

3.1.14.1. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе на дан 31. децембра 2019. године исказане су у износу од 3.795 хиљада динара и односе се на:

Табела број 36: Преглед краткорочних финансијских обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Остале краткорочне финансијске обавезе – дозвољени минус	3.795	2.321
Укупно:	3.795	2.321



Предузеће је са „Banca Intesa“ а. д. Београд закључило Уговор о краткорочном кредиту за ликвидност 19. децембра 2018. године са роком враћања од 12 месеци. Уговорени износ кредита је 7.000 хиљада динара, а уговорена камата 5,83% на годишњем нивоу. Кредит је требао бити враћен до 19. децембра 2019. године. Обавезе по основу краткорочног кредита су усаглашене са даваоцем кредита.

3.1.14.2. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције су на дан 31. децембра 2019. године исказани у износу од 12.490 хиљада динара и односе се на:

Табела број 37: Структура примљених аванса

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Аванси примљени од привреде	5.740	5.564
Аванси примљени од физичких лица	1.566	393
Непознате уплате	1.475	1.506
Претплате код правних лица - програмске неусаглашености (Напомена 3.1.6)	470	
Претплате код физичких лица - програмске неусаглашености (Напомена 3.1.6)	3.239	
Укупно:	12.490	7.463

Највећи део исказаних аванса односи се на авансе примљене од привреде.

Табела број 38: Преглед примљених аванса од привреде

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Дирекција за урбанизам и грађевинско земљиште Ваљево- град Ваљево	4.990	4.990
„Интерформ“ д.о.о. Лукавац	208	208
„Кеј ГП“ д.о.о. Ваљево	147	
„Еко коко фарм“ д.о.о. Београд	70	70
Црквена Општина Ваљево	59	59
„Медведник“ д.о.о. Ваљево	58	
Остали примљени аванси	208	237
Укупно:	5.740	5.564

3.1.14.3. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања исказане су на дан 31. децембра 2019. године у износу од 134.608 хиљада динара и односе се на:



Табела број 39: Преглед обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2019. године	2018. година
Добављачи у земљи	134.608	105.410
Укупно:	134.608	105.410

Исказане обавезе из пословања у целости се односе на обавезе према добављачима у земљи.

Преглед најзначајнијих обавеза дат је следећом табелом:

Табела број 40: Преглед најзначајнијих обавеза према добављачима у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
ЈП „ЕПС“, Београд	70.200
„Мима Комерц“ д. о. о. Београд	11.057
„Унипрогрес“ д. о. о. Рума	10.017
ПЗП „Ваљево“ а. д. Ваљево	7.526
„Електроволт“ д. о. о. Ваљево	4.992
„Санивод“ д. о. о. Београд	4.331
Остали добављачи	26.485
Укупно:	134.608

Споразум о регулисању дуга за електричну енергију којим је утврђен износ дуга Предузећа од 34.346 хиљада динара на дан 31. маја 2013. године за испоручену електричну енергију и одређена његова отплата на месечне рате за које време се неће обрачунавати камата на износ дуга. У 2019. години поједине месечне рате нису исплаћене по динамици предвиђеној споразумом.

ЈП „ЕПС“ Београд и Предузеће закључили су 22. јануара 2020. године Споразум о регулисању дуга за електричну енергију насталог на резервном снабдевању.

Није било могуће путем независне конфирмације стања потврдити салдо добављача јер је Предузеће упознало узорковане добављаче с износом обавеза.

3.1.14.4 Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 17.163 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 41: Преглед осталих краткорочних обавеза

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	15.233	13.703
Обавезе по основу камата и трошкова финансирања	609	15
Друге обавезе	1.321	1.743
Укупно:	17.163	15.461



3.1.14.4.1. Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада су исказане у износу од 15.233 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 42: Структура обавеза по основу зарада и накнада зарада

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада, осим накнада зарада које се рефундирају	9.379	8.412
Обавезе за порез на зараде и накнаде зараде на терет запосленог	905	807
Обавезе за доприносе на зараде и накнаде зарада на терет запосленог	2.558	2.290
Обавезе за порез и доприносе на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	2.140	1.974
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	160	141
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет запосленог које се рефундирају	55	47
Обавезе за порезе и доприносе на накнаде зарада на терет послодавца које се рефундирају	36	32
Укупно:	15.233	13.703

Исказане обавезе по основу зарада, односе се на месец децембар 2019. године и исплаћене су у јануару 2020. године.

3.1.14.4.2. Обавезе по основу камата и трошкова финансирања

Обавезе Предузећа по основу камата и трошкова финансирања на дан 31. децембра 2019. године износе 609 хиљада динара и односе се на:

Табела број 43: Структура обавеза по основу камата и трошкова финансирања

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Обавезе за камате према банкама		4
Обавезе за камате према добављачима	609	11
Укупно:	609	15



3.1.14.4.3. Друге обавезе

Друге обавезе су на дан 31. децембра 2019. године исказане у износу од 1.321 хиљаду динара и односе се на :

Табела број 44: Преглед других обавеза

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Обавезе према запосленима	828	584
Обавезе према директору , односно члановима органа управљања и надзора	36	36
Остале обавезе	457	1.123
Укупно:	1.321	1.743

Обавезе према запосленима на дан 31. децембра 2019. године исказане су у износу од 828 хиљада динара и односе се на накнаду за превоз запослених за месец децембар 2019. године у износу од 594 хиљаде динара и обавезу за отпремнине за одлазак у пензију у износу од 234 хиљаде динара.

Остале обавезе на дан 31. децембра 2019. године исказане су у износу од 457 хиљада динара и претежно се односе на обавезе у износу од 383 хиљаде динара проистекле из примене Закона о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава исказане

3.1.14.5. Обавезе по основу ПДВ-а

Обавезе по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 270 хиљада динара и односе се на обавезу за порез на додату вредност за децембар у износу од 254 хиљада динара и порез на додатну вредност на сопствену потрошњу у износу од 16 хиљада динара.

3.1.14.6. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине су на дан 31. децембра 2019. године исказане у износу од 2.520 хиљада динара и односе се на:

Табела број 45: Преглед обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Накнада за коришћену воду	2.468	16
Порези и доприноси на примања чланова Надзорног одбора	21	21
Порези и доприноси на примања запослених	31	31
Укупно:	2.520	68



Обавезе за накнаду за коришћену воду су настале у складу са Законом о накнадама за коришћење јавних добара.

3.1.15. Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења исказана у износу од 94.713 хиљаде динара, приказана су у следећој табели:

Табела број 46: Структура пасивних временских разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Унапред обрачунати трошкови	5.870	3.949
Одложени приходи и примљене донације	88.807	86.142
Разграничене камате		19.784
Остала пасивна временска разграничења	36	36
Укупно:	94.713	109.911

Унапред обрачунати трошкови

Унапред обрачунати трошкови највећим делом односе се на трошкове електричне енергије за децембар 2019. године.

Одложени приходи и примљене донације

Одложени приходи и примљене донације исказани у износу од 88.807 хиљада динара односе се на:

Табела број 47 : Преглед условљених донација

-у хиљадама динара-

Назив	2019. године	2018. године
Постројење за прераду воде Дивчибаре	5.665	6.101
Донације Брно - Чешка република	18.687	18.529
Град Ваљево	16.940	17.584
Месне заједнице	8.072	8.312
Министарства	33.813	35.616
Водоводни и канализациони прикључци (Напомена 3.1.2.2)	5.630	
Укупно:	88.807	86.142

Исказане условљене донације настале су по основу улагања Оснивача, министарстава, страних држава и удружења грађана кроз месне заједнице како би се обезбедила средства за изградњу водоводних, канализационих и фекалних мрежа. Финансирања у којима учествују министарства предвиђају учешће од 80% вредности инвестиције.



Водоводни и канализациони прикључци су припадци мрежа па се очекује да деле правну судбину мреже коју регулише Закон о јавној својини¹⁸.

Налаз: Није било могуће потврдити одложене приходе и примљене донације исказане у износу од 86.142 хиљаде динара јер Предузеће нема уговоре о давањима из којих је могуће потврдити од кога и за које намене су средства добијена. Такође, нема упоредне прегледе амортизације и укидања одложених прихода за износ амортизације средстава набављених из давања, што није у складу са параграфима 12 и 15 МРС 20 Државна давања. Предузеће од 2014. године врши укидања државних давања уз помоћ табеларног прегледа у који су по позицијама унете стопе по основу којих се врше укидања а да није дало образложење како су оне утврђене. Због наведеног није могуће потврдити ни исказане приходе од донација у износу од 2.858 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик да податак о државним давањима и приходима од државних давања није поуздан.

Препорука 5: Препоручује се Предузећу да преиспита основ исказаних државних давања, да идентификује имовину која је из давања набављена а да евентуална остала давања искњижи из пословних књига у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствене процене и грешке.

Разграничене камате

Према информацији Предузећа број 01-3095/1 од 9. марта 2020. године Предузеће од 2013. године обрачунате камате купцима за нередовна плаћања књижи на пасивним временским разграничењима. Књижења су аутоматизована у апликативном софтверу и у моменту формирања потраживања од купаца формира се разграничење камате на конту пасивних временских разграничења. Предузеће је извршило исправке на нивоу синтетичких књижења у периоду ревизије.

Мере предузете у поступку ревизије број 20: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину Предузеће је разграничене камате по почетном стању у износу од 19.784 хиљаде динара укинуло у корист прихода из ранијих година. На крају године нису исказана пасивна временска разграничења по основу обрачунатих камата на дуговања купаца.

Докази:

Предузеће је доставило налоге за књижење:

- КА0001/К;
- КА0002/К;
- КА0003/К;
- ОК 19565/К;
- ОК 19564/К;
- КА0007 и
- Одлука директора број 01-6076/1 од 18. јуна 2020. године.

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017 и 95/2018



3.2. Биланс успеха

Резултат пословања за 2019. годину је губитак пре опорезивања исказан у износу од 25.948 хиљада динара и остварен је по основу следећих подрезултата:

Табела број 48: Резултат пословања пре опорезивања

-у хиљадама динара-

Врсте прихода / расхода	Приходи	Расходи	Добитак / Губитак
Пословни	431.598	455.931	(24.333)
Финансијски	12.967	1.526	11.441
Остали непоменути приходи/ расходи	4.487	2.854	1.633
Ефекти промене рачуноводствене политике		14.689	(14.689)
Укупно:	449.052	475.000	(25.948)

3.2.1. Пословни приходи

Пословни приходи у 2019. години у износу од 431.598 хиљада динара се односе на:

Табела број 49: Аналитички приказ пословних прихода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје робе	3.109	
Приходи од продаје производа и услуга	423.854	416.670
Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	2.858	2.627
Други пословни приходи	1.777	1.808
Укупно:	431.598	421.105

Пословне приходе Предузеће је претежно остварило обављањем основне делатности – снабдевање водом за пиће и услуге канализације на територији општине Ваљево и споредним делатностима као што су изградња водоводних и канализационих мрежа, издавање техничких услова за прикључење на мреже и слично.

3.2.1.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе у 2019. години у износу од 3.109 хиљада динара се односе на:



Табела број 50: Аналитички приказ прихода од продаје робе

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје робе на домаћем тржишту	3.109	
Укупно:	3.109	

Исказани приходи од продаје робе остварени су продајом материјала физичким и правним лицима у вредности материјала утрошеног за извођење уговорених радова.

3.2.1.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 423.854 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 51: Аналитички приказ прихода од продаје производа и услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту	423.854	416.670
Укупно:	423.854	416.670

Предузеће највећи део прихода остварује од снабдевања водом грађана и привреде као и од услуга канализације на територији општине Ваљево.

Од послова изградње и реконструкције водоводне и канализационе мреже који су обављени за Оснивача у складу са појединачним уговорима, а по основу поверавања делатности остварено је 36.628 хиљада динара.

Структура пословних прихода остварених у 2019. години дата је табелом:

Табела број 52: Структура прихода

-у хиљадама динара-

Опис	Износ
Продаја воде грађанима	130.476
Продаја воде привреди	115.905
Канализација грађани	58.147
Канализација привреда	70.889
Изградња и реконструкција мрежа	36.628
Издавање техничких услова, услова пројектовања и прегледа водомера	2.801
Остали пословни приходи	9.008
Укупно:	423.854



Остали пословни приходи настали су пружањем ванредних услуга на одгушивању канализације, изнајмљивању радних машина, рад радника и слично.

Према Извештају о фактурисању по повлашћеним ценама број 01-1758/1 од 20. фебруара 2020. године, Предузеће је за редовно плаћање одобравало попуст купцима од 5% на износ рачуна а на основу Одлуке Надзорног одбора из 2010. године. Сагласност Оснивача на умањење цена није достављена (Напомена број 4).

3.2.1.3. Приходи од премија, субвенција, донација и дотација

Приходи од премија, субвенција, донација и дотација у 2019. години исказани су у износу од 2.858 хиљада динара.

Табела број 53: Приказ прихода од премија, субвенција, донација и дотација

Назив	2019. година	2018. година
Од домаћих организација	118	98
Од државних органа	838	981
Од Министарства пољопривреде	979	872
Од града Ваљева	357	206
Од страних организација	423	470
Од МЗ Јасенице	143	
Укупно:	2.858	2.627

На основу расположиве документације везу између амортизације и донација није било могуће утврдити.

3.2.1.4. Други пословни приходи

Други пословни приходи у 2019. години исказани су у износу од 1.777 хиљада динара и односе се на:

Табела број 54: Структура других пословних прихода

Назив	2019. година	2018. година
Накнада за коришћење водног добра	1.105	1.079
Накнада за испуштenu воду	672	665
Приходи од закупнина		64
Укупно:	1.777	1.808

Предузеће друге пословне приходе исказује месечно приликом фактурисања утрошене воде и услуга канализације, кроз фактурисање накнаде за испуштenu воду док се трошкови за коришћење водног добра и накнаде за испуштenu воду исказују по испостављеним решењима



Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичке дирекције за воде (Напомена број: 3.1.14.6 и 3.2.2.7).

3.2.2. Пословни расходи

Пословни расходи у 2019. години исказани су у износу од 455.931 хиљаду динара и односе се на:

Табела број 55: Аналитички приказ пословних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Приходи од активирања учинака и робе	(40.980)	(36.537)
Трошкови материјала	62.013	62.471
Трошкови горива и енергије	63.930	54.018
Трошкови зарада накнада зарада и остали лични расходи	191.845	179.562
Трошкови производних услуга	62.825	56.380
Трошкови амортизације	60.238	56.186
Трошкови дугорочних резервисања	18.833	
Нематеријални трошкови	37.227	32.354
Укупно:	455.931	404.434

3.2.2.1. Приходи од активирања учинака и робе

Приходи од активирања учинака и робе у 2019. години исказани у износу од 40.980 хиљада динара настали су изградњом водоводних, канализационих и фекалних мрежа у сопственој режији и признавањем изграђених мрежа у оквиру грађевинских објеката и имовине у припреми (Напомена 3.1.2. и 4).

3.2.2.2. Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани су у износу од 62.013 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 56: Аналитички приказ трошкова материјала

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови материјала за израду	53.479	57.538
Трошкови осталог (режијског) материјала	3.118	3.220
Трошкови резервних делова	3.867	1.713
Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара	1.549	
Укупно:	62.013	62.471



Трошкови материјала за израду исказани су у износу од 53.479 хиљада динара и односе се на:

Табела број 57: Аналитички приказ трошкова материјала за израду

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Утрошене сировине и материјал	5.077	15.087
Трошкови материјала на изградњи, реконструкцији и одржавању мрежа на терет трошкова пословања	18.138	
Трошкови материјала за одржавња и изградњу сеоских мрежа	3.731	
Утрошени помоћни материјал	452	968
Трошкови материјала за услуге трећим лицима и Оснивачу	20.238	
Хемијски материјали	4.577	3.575
Остали непоменути трошкови материјала	1.266	37.907
Укупно:	53.479	57.537

Трошкови осталог материјала (режијског) у 2019. години исказани су у износу од 3.118 хиљада динара и односе се на:

Табела број 58: Аналитички приказ трошкова осталог материјала (режијског)

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Утрошени материјал за текуће и инвестиционо одржавање	39	52
Материјал за одржавање хигијене	632	681
Утрошени канцеларијски материјал	932	993
Трошкови тонера	1.457	1.083
Утрошене ауто гуме		337
Трошкови уља, антифриза за моторна возила	58	
Утрошена амбалажа		74
Укупно:	3.118	3.220

Трошкови резервних делова у 2019. години исказани су у износу од 3.867 хиљада динара и односе се на:



Табела број 59: Аналитички приказ трошкова резервних делова

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Резервни делови за возила	2.982	
Резервни делови за канцеларијску опрему	466	
Резервни делови за радну опрему	146	
Остали резервни делови	273	1.713
Укупно:	3.867	1.713

Трошкови једнократног отписа алата и ситног инвентара у 2019. години исказани у износу од 1.549 хиљада динара односе се на: трошкове инвентара, алата, радне и заштитне опреме, радне обуће, гума и амбалаже.

3.2.2.3. Трошкови горива и енергије

Трошкови горива и енергије у 2019. години исказани су у износу од 63.930 хиљада динара и односе се на:

Табела број 60: Аналитички приказ трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Утрошени деривати нафте, бензина, мазива	10.824	10.030
Трошкови топлотне енергије	639	674
Утрошена електрична енергија	52.467	43.314
Укупно:	63.930	54.018

3.2.2.4. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и других личних расхода исказани су у укупном износу од 191.845 хиљада динара. Наведени трошкови приказани су табелом:

Табела број 61: Аналитички приказ трошкова зарада, накнада зарада и остали лични расходи

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брuto 1)	145.509	133.042
Трошкови доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	24.896	23.728
Трошкови накнада члановима Надзорног одбора	341	341
Остали лични расходи и накнаде	21.099	22.451
Укупно:	191.845	179.562



Обрачуни зарада и накнада зарада врше се у складу са Законом о раду¹⁹, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²⁰, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²¹, законима који регулишу доприносе за обавезно социјално осигурање, Законом о порезу на доходак грађана²², Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²³, уговорима о раду, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије²⁴ и Програмом пословања Предузећа за 2019. годину.

Трошкови зарада и накнада зарада (брutto 1) исказани су у износу од 145.509 хиљада динара и у складу су са Програмом пословања Предузећа за 2019. годину.

У ЈКП „Водовод-Ваљево“ Ваљево у 2019. години је било шест пријема на неодређено време, по основу судских пресуда, на основу поравњања а за једно радно место постоји сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање.

Структура бруто трошкова зарада и накнада зарада у 2019. години у износу од 145.509 хиљада динара, приказана је табелом:

Табела број 62: Структура обрачунатих бруто зарада у 2019. години

Опис	Износ
Редован рад	98.963
Минули рад	10.773
Топли оброк	5.181
Регрес	2.491
Прековремни рад	2.593
Рад на државни празник	1.217
Ноћни рад	3.951
Стимулација	125
Наканада за државни празник	4.426
Накнада за годишњи одмор	11.934
Плаћено одсуство	723
Боловање до 30 дана	2.648
Боловање до 30 дана (повреда на раду)	484
Укупно:	145.509

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење

²⁰ „Службени гласник РС“, број 93/2012

²¹ „Службени гласник РС“, број 27/2014

²² „Службени гласник РС“, број 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн

²³ „Службени гласник РС“, број 116/2014 и 95/2018

²⁴ „Службени гласник РС“, број 27/2015, 36/2017 - Анекс I, 5/2018 - Анекс II



Зараде пословодства Предузећа

Пословодство Предузећа чини директор. Зараде пословодства за 2019. годину планиране су и исказане у износу од 990 хиљада динара.

Решењем Скупштине града Ваљева број 112-587/2017-01/1 од 29. септембра 2017. године именован је директор ЈКП „Водовод-Ваљево“, Ваљево на период од четири године. Именовано лице је са Надзорним одбором Предузећа закључило Уговор о међусобним правима, обавезама и одговорностима.

3.2.2.4.1. Трошкови накнада члановима Надзорног одбора

Чланови Надзорног одбора именовани су Решењима Скупштине града Ваљева. У 2019. години Предузеће је, на основу Одлуке о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа обрачунавало месечну нето накнаду за рад председнику Надзорног одбора у висини од осам хиљада динара, а члановима у висини од пет хиљада динара.

3.2.2.4.2. Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи и накнаде евидентирани су у износу од 21.099 хиљада динара и приказани су следећом табелом:

Табела број 63: Аналитички преглед осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Трошкови отпремнина за одлазак у пензију	313
Солидарна помоћ за лекове, болест и рехабилитацију	93
Солидарна помоћ у случају смрти ужег члана породице	938
Трошкови јубиларних награда	30
Накнада трошкова запосленима за превоз на посао и са посла	7.201
Накнада трошкова запосленима за службени пут (дневнице)	564
Остали трошкови на службеном путу	62
Солидарна помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених	11.054
Накнада трошкова за неискоришћени годишњи одмор	117
Новогодишњи пакетићи за децу запослених	480
Поклон честитке пензионерима	247
Укупно:	21.099



Солидарна помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених исказана у износу од 11.054 хиљаде динара односи се на исплату солидарне помоћи запосленима у складу са Анексом два Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Надзорни одбор је донео Одлуку о исплати солидарне помоћи број 01-2820/1 од 15. марта 2019. године, којом се у Предузећу исплаћује солидарна помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених, у нето износу од 41.800 динара. Солидарна помоћ је исплаћивана у периоду март – август 2019. године, у зависности од расположивих средстава за исплату.

Трошкови отпремнина за одлазак у пензију исказани у износу од 313 хиљаде динара, се односе на разлику између обрачунате отпремнине и износа дугорочног резервисања за отпремнине за 5 запослених који су током године остварили право на пензију. Отпремнина је обрачуната у висини три просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Јубиларне награде исказане у износу од 30 хиљада динара се односе на разлику између обрачунате јубиларне награде и износа дугорочног резервисања за јубиларне награде, за укупно 22 запослена.

3.2.2.5. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани су у износу 62.825 хиљада динара и односе се на:

Табела број 64: Структура трошкова производних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови услуга на изради учинака	19.613	14.786
Трошкови транспортних и ПТТ услуга	8.067	7.067
Трошкови услуга одржавања	28.671	29.249
Трошкови рекламе и пропаганде	1.425	1.005
Трошкови осталих услуга	5.050	4.273
Укупно:	62.825	56.380

Трошкови услуга на изради учинака, исказани у износу од 19.613 хиљаде динара претежно се односе на услуге других правних лица, које Предузеће користи ради обављања делатности, као што су услуге подбушивања и увлачења цеви, радови на асфалтирању оштећених површина услед интервенције на водоводној мрежи и слично.

Трошкови транспортних и ПТТ услуга исказани у износу од 8.067 хиљада динара, односе се на трошкове превоза материјала, поштанске услуге, услуге интернета, трошкове мобилне, фиксне телефоније и друго.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 28.671 хиљаду динара претежно се односе трошкове радова на одржавању сеоских водовода, заштитне зоне објеката водовода, једноставних грађевинских радова на изградњи и реконструкцији водоводних и канализационих објеката, поправки и одржавања опреме, вулканизерске услуге, услуге дератизације и друго.

Трошкови рекламе и пропаганде у износу од 1.425 хиљада динара односе се на трошкове пропагандног материјала, услуга информисања о раду и активностима и слично.



Према презентованој аналитичкој евиденцији у исказаним трошковима осталих услуга од 5.050 хиљада динара преовлађују трошкови испитивања квалитета воде у износу од 3.218 хиљада динара. Преостали део трошкова односи се на трошкове читавања водомера, разношење рачуна, комуналне услуге, трошкове паркинг карти, претплате на базу података, стручне часописе и друге сличне трошкове.

3.2.2.6. Трошкови амортизације

Предузеће је исказало трошак амортизације у 2019. години у износу од 60.238 хиљада динара:

Табела број 65: Структура трошкова амортизације

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019. година	2018. година
Нематеријална имовина	306	374
Грађевински објекти	41.369	40.888
Опрема	17.590	14.924
Амортизација на туђим некретнинама	973	
Укупно:	60.238	56.186

3.2.2.7. Трошкови дугорочних резервисања

Трошкови дугорочних резервисања исказани су у износу од 18.689 хиљада динара и односе се на:

Табела број 66: Трошкови дугорочних резервисања

Назив	-у хиљадама динара-	
	2019.	2018.
Трошкови резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију	16.160	
Трошкови резервисања за јубиларне награде	2.673	
Укупно:	18.833	

(Напомена број 3.1.13)

3.2.2.8. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 37.227 хиљада динара и односе се на:



Табела број 67: Приказ структуре нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Трошкови непроизводних услуга	18.156	12.645
Трошкови репрезентације	2.381	2.203
Трошкови премије осигурања	2.047	1.485
Трошкови платног промета	1.040	1.190
Трошкови чланарина	479	102
Трошкови пореза	4.188	4.042
Остали нематеријални трошкови	8.936	10.687
Укупно:	37.227	32.354

Трошкови непроизводних услуга исказани у износу од 18.156 хиљада динара односе се на трошкове поступака извршења, трошкове ангажовања радне снаге преко омладинске задруге, трошкове увођења система ФУК-а, периодичног прегледа запослених, надзор стања безбедности и заштите на раду, услуге позиционирања и праћења возила, обуке запослених, трошкове ревизије, одржавање пословног софтвера, трошкове судског поступка, услуге израде документације и друго.

Трошкови репрезентације претежно се односе на угоститељске услуге.

Трошкови премија осигурања исказани у износу од 2.047 хиљада динара односе се на различите видове осигурања (осигурање од пожара, возила, запослених, осигурање од опште одговорности).

Трошкови пореза исказани у износу од 4.188 хиљада динара претежно се односе на накнаде за коришћење вода и испуштену воду, порез на имовину и оружје.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 8.936 хиљада динара и претежно се односе на трошкове умањења зарада по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

3.2.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 12.967 хиљада динара и односе се на приходе од камата.

Предузеће је у 2019. години у оквиру финансијских прихода од камата користило апликативни софтвер којим су камате у моменту обрачуна исказиване на пасивним временским разграничењима а не на приходима од камата. Недостатак софтвера је исправљен ручним налозима за књижење на синтетичком нивоу конта (Напомена број: 3.1.15).

Мере предузете у поступку ревизије број 21: Током спровођења поступка ревизије, у периоду од предаје извештаја за статистичке потребе до сачињавања редовног годишњег финансијског извештаја за 2019. годину, Предузеће је прекњижило формирана пасивна разграничења у току године на приходе од камата у износу од 12.967 хиљада динара.

Достављени доказ:

Налог за књижење КА 0005 на дан 31. децембра 2019. године.



3.2.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи у 2019. години су исказани у износу од 1.526 хиљада динара и односе се на:

Табела број 68: Приказ финансијских расхода

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Кamate по основу обавеза из пословања	1.214	274
Кamate по основу обавеза према банкама на дозвољени минус	310	286
Расходи по основу камате на основу судских извршења и друге накнаде	2	440
Укупно:	1.526	1.000

3.2.5. Остали приходи

Остали приходи у 2019. години су исказани у износу од 4.487 хиљада динара и односе се на:

Табела број 69: Структура осталих прихода

-у хиљадама динара-		
Назив	2019. година	2018. година
Добици од продаје имовине		60
Остали непоменути приходи	4.487	7.757
Укупно:	4.487	7.817

Остали непоменути приходи претежно се односе на учешћа физичких лица у изградњи сеоских водоводних мрежа. Изградњи поменутих мрежа приступа се након закључења уговора којима се дефинишу обавезе корисника који је суфинансијер, локалне самоуправе и Предузећа као извођача радова (Напомена 3.1.7).

Табела број 70: Структура осталих непоменутих прихода

-у хиљадама динара-	
Опис	Износ
Учешће у изградњи водоводних мрежа	2.710
Нелегални потрошачи	518
Наплаћене накнаде штете	1.135
Приходи од укидања резервисања за отпремнине	92
Остали непоменути приходи	32
Укупно:	4.487



3.2.6. Остали расходи

Остали расходи у 2019. години исказани су у износу од 2.854 хиљаде динара и односе се на:

Табела број 71: Структура осталих расхода

- у хиљадама динара-

Назив	2019. година	2018. година
Губици од продаје имовине	99	
Мањкови по попису	24	23
Расходи залиха материјала и робе	1.320	923
Остали непоменути расходи	1.196	1.484
Обезвређење вредности залиха	205	
Укупно:	2.854	2.430

Губитак од продаје имовине исказан у износу од 99 хиљада динара односи се на неотписану вредност расходованих основних средстава.

Мањкови по попису исказани у 2019. години у износу од 24 хиљаде динара односе се на мањак сировина и материјала на залихама у износу од 10 хиљада динара и мањак алата и ситног инвентара у износу од 14 хиљада динара.

Расходи залиха материјала и робе исказани су у 2019. години у износу од 1.320 хиљада динара и највећим делом се односе на расходе материјала и сировина на залихама.

Остали непоменути расходи исказани у износу од 1.196 хиљада динара претежно се односе на накнаде штете трећим лицима у износу од 414 хиљаде динара, накнаде штете по судском извршењу у износу од 263 хиљаде динара, казне и пенале у износу од 159 хиљада динара, донације 101 хиљаду динара и остале непоменуте расходе.

Обезвређења залиха материјала и робе у 2019. години исказано је у износу од 205 хиљада динара и односи се на обезвређење залиха у складу са МРС 2 Залихе (Напомена број: 3.1.5).

3.2.7. Расходи од усклађивања остале имовине

Ефекти промене рачуноводствене политике исказани у износу од 14.689 хиљада динара односе се на исправке потраживања од купаца у 2019. години (Напомена број 3.1.6.2).

3.2.8. Нето губитак

Нето губитак исказан у билансу успеха за 2019. годину износи 23.957 хиљада динара:

Табела број 72: Нето губитак

-у хиљадама динара-

Назив	2019. година
Губитак из редовног пословања пре опорезивања	25.948
Одложени порески расходи периода	1.053
Одложени порески приходи периода	3.044
Укупно:	23.957



3.3. Извештај о осталом резултату

У складу са чланом 2 Закона о рачуноводству и Одељком 7 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја, Извештај о осталом резултату треба да пружи информације о укупном нето свеобухватном добитку или губитку за извештајни период, а његову структуру чине ставке прихода и расхода (укључујући и рекласификације услед кориговања) које нису признате у Билансу успеха. Компоненте осталог резултата чине ставке које се, према захтевима појединих МСФИ, признају у оквиру капитала. Анализом позиција исказаних у Извештају о осталом резултату за 2019. годину, утврђено је да је предметни извештај састављен у складу са прописима који га уређују.

3.4. Извештај о променама на капиталу

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

3.5. Извештај о токовима готовине

Спровођењем поступка ревизије, односно увидом у пословне књиге Предузећа као и на основу анализе исказаних позиција у Извештају о токовима готовине за 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.

3.6. Напомене уз финансијске извештаје

Напомене уз финансијске извештаје Предузећа састављене су у складу са МРС 1 - Презентација финансијских извештаја и чланом 2. Закона о рачуноводству осим у делу обелодањивања позиције законских резерви у Напоменама уз финансијске извештаје на дан 31. децембра 2019. године.

Потенцијалне обавезе

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, обелоданило вредност спорова у којима је Предузеће тужилац или тужена страна.

Предузеће је тужена страна у десет спорова вредности у укупном износу од 3.870 хиљада динара. Према датој процени код већине спорова се очекује одбијање тужбеног захтева. Предузеће је тужилац у 28 спорова вредности у укупном износу од 2.562 хиљаде динара и код већине спорова према датој процени предвиђа се усвајање (делимично или потпуно) тужбеног захтева.



4. Друга питања у поступку ревизије

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

- 1) У вези са обавезом усклађивања Оснивачког акта са Законом о јавним предузећима:
 - Није вршено усклађивање Оснивачког акта Предузећа са одредбама Закона о Јавним предузећима, у року предвиђеном чланом 79 поменутог закона.
- 2) У вези са радним односима:
 - У 2019. години Предузеће нема Општи акт, којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, што није у складу са чланом 3 Закона о раду.
 - Доношењем Закона о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће је било у обавези да за потребе обрачуна зарада током 2019. године, сходно члану 5 Закона, примени основицу за обрачун и исплату плата која је била у примени на дан доношења закона. Од доношења поменутог закона цена рада се мењала по месецима, формирана је на основу планиране масе зарада за месец за који се врши обрачун зарада и била је већа од законом прописане.
 - Увећање по основу минулог рада, обрачунава се на износ који, осим основне зараде укључује и увећање зарада. Наведено није у складу са чланом 108 Закона о раду.
 - Предузеће у основицу за обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, не укључује износ исплаћеног регреса, што није у складу са члановима 114 и 115 Закона о раду, према којима се основица за накнаду зараде утврђује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.
 - Поред исплате топлог оброка за време ефективног рада, Предузеће је у 2019. години запосленима обрачунавало и исплаћивало топли оброк за дане државних и верских празника, што није у складу чланом 118 став 1 тачка 5 Закона о раду.
 - Предузеће је у 2019. години запосленима који су радили на дан државног и верског празника обрачунавало и исплаћивало накнаду зараде за време одсуствовања са рада, уместо износа основне зараде увећане за износ увећања за рад на дан празника, како је прописано чланом 108 Закона о раду.
- 3) У вези са Законом о јавним предузећима:
 - Предузеће у својим пословним књигама исказује у оквиру грађевинских објеката водоводну и канализациону мрежу, иако не поседује имовинско-правну документацију и доказ о власништву. Ради смањења губитака на мрежи, Предузеће врши реконструкцију мрежа из сопствених средстава, што исказује повећањем имовине –



мреже и повећањем прихода од активирања сопствених учинака. Такође, обављајући послове изградње и реконструкције поверене од стране Оснивача и уговорене у одређеном износу јављају се додатни радови за које Предузеће испоставља поред ситуације и рачуна Оснивачу и ситуацију на своје име у којој су поновљени већ обрачунати радови и увећани за додатне радове. Књижење додатних радова врши тако што повећава вредност имовине – мреже и приходе од активирања сопствених учинака, без сагласности Оснивача.

- Предузеће је одобравало попуст на редовно плаћене услуге у износу од 5% од износа рачуна без сагласности Оснивача, што није у складу са чланом 69 став 3 Закона о јавним предузећима.





**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД –ВАЉЕВО“, ВАЉЕВО ЗА 2019.
ГОДИНУ**





САДРЖАЈ

1. Биланс стања.....	105
2. Биланс успеха.....	113
3. Извештај о токовима готовине.....	117
4. Извештај о променама на капиталу.....	119
5. Извештај о осталом резултату.....	123





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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
АКТИВА				
А. УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
Б. СТАЛНА ИМОВИНА		986.235	1.108.317	1.073.037
І. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	3.1.1	123	120.021	120.026
1. Улагања у развој				
2. Концесије, патенти, лиценце, робне и услужне марке, софтвер и остала права		123	465	470
3. Гудвил				
4. Остала нематеријална имовина			119.556	119.556
5. Нематеријална имовина у припреми				
6. Аванси за нематеријалну имовину				
ІІ. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	3.1.2	985.585	987.741	952.428
1. Земљиште		2.136		
2. Грађевински објекти		836.974	847.069	833.084
3. Постројења и опрема		72.092	80.122	65.189
4. Инвестиционе некретнине				
5. Остале некретнине постројења и опрема				
6. Некретнине постројења и опрема у припреми		50.135	31.110	34.790
7. Улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми		24.248	29.440	29.365
8. Аванси за некретнине, постројења и опрему				
ІІІ. БИОЛОШКА СРЕДСТВА				
1. Шуме и вишегодишњи засади				
2. Основно стадо				
3. Биолошка средства у припреми				
4. Аванси за биолошка средства				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
IV. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	3.1.3.	527	555	583
1. Учешћа у капиталу зависних правних лица				
2. Учешћа у капиталу придружених правних лица и заједничким подухватима				
3. Учешћа у капиталу осталих правних лица и друге хартије од вредности расположиве за продају				
4. Дугорочни пласмани матичним и зависним правним лицима				
5. Дугорочни пласмани осталим повезаним правним лицима				
6. Дугорочни пласмани у земљи				
7. Дугорочни пласмани у иностранству				
8. Хартије од вредности које се држе до доспећа				
9. Остали дугорочни финансијски пласмани		527	555	583
V. ДУГОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА				
1. Потраживања од матичног и зависних правних лица				
2. Потраживања од осталих повезаних лица				
3. Потраживања по основу продаје на робни кредит				
4. Потраживања за продају по уговорима о финансијском лизингу				
5. Потраживања по основу јемства				
6. Спорна и сумњива потраживања				
7. Остала дугорочна потраживања				
VI. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	3.1.4.	16.052	10.865	10.377
Г. ОБРТНА ИМОВИНА		133.738	433.660	413.682
I ЗАЛИХЕ	3.1.5.	35.577	35.994	33.285
1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар		35.553	34.966	32.751



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
2.Недовршена производња и недовршене услуге				
3. Готови производи				
4.Роба				
5.Стална средства намењена продаји				
6. Плаћени аванси за залихе и услуге		24	1.028	534
II ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	3.1.6	70.258	389.725	367.633
1.Купци у земљи-матична и зависна правна лица				
2.Купци у иностранству- матична и зависна правна лица				
3. Купци у земљи-остала повезана правна лица				
4. Купци у иностранству-остала повезана правна лица				
5. Купци у земљи		70.258	389.725	367.633
6. Купци у иностранству				
7. Остала потраживања по основу продаје				
III ПОТРАЖИВАЊА ИЗ СПЕЦИФИЧНИХ ПОСЛОВА	3.1.7.	2.986	2.503	357
IV. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА	3.1.8.	20.608	1.428	1.339
V.ФИНАНСИЈСКА СРЕДСТВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА				
VI.КРАТКОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ				
1.Краткорочни кредити и пласмани – матична и зависна правна лица				
2. Краткорочни кредити и пласмани-остала повезана правна лица				
3.Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5.Остали краткорочни				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
финансијски пласмани				
VII.ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ И ГОТОВИНА	3.1.9.	3.480	1.724	9.961
VIII.ПОРЕЗ НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ			1.904	
IX.АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.10.	829	382	1.107
Д. УКУПНА АКТИВА=ПОСЛОВНА ИМОВИНА		1.136.025	1.552.842	1.497.096
Ђ. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	3.1.11.	1.422.174	1.422.174	1.422.174



Биланс стања
на дан 31. децембра 2019. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напоме на број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
ПАСИВА				
А. КАПИТАЛ	3.1.12	828.865	1.312.202	1.277.263
I. ОСНОВНИ КАПИТАЛ	3.1.12	260.634	260.634	260.634
1. Акцијски капитал				
2. Удели друштва са ограниченом одговорношћу				
3. Улози				
4. Државни капитал				
5. Друштвени капитал		260.634	260.634	260.634
6. Задружни удели				
7. Емисиона премија				
8. Остали основни капитал				
II. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ				
III. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ				
IV. РЕЗЕРВЕ		696.473	696.473	677.394
V. Ревалоризационе резерве по основу ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			326.708	326.708
VI. Нереализовани добици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (потражна салда рачуна групе 33 осим 330)				
VII. Нереализовани губици по основу хартија од вредности и других компоненти осталог свеобухватног резултата (дуговна салда рачуна групе 33 осим 330)		3.171		
VIII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК		18.452	34.939	19.079
1. Нераспоређени добитак		18.452		



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напоме на број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
ранијих година				
2.Нераспоређени добитак текуће године			34.939	19.079
IX.УЧЕШЋЕ БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ				
X. ГУБИТАК		143.523	6.552	6.552
1. Губитак ранијих година		119.566	6.552	6.552
2.Губитак текуће године		23.957		
Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ	3.1.13	41.601		
I.ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	3.1.13	41.601		
1.Резервисања за трошкове у гарантном року				
2.Резервисања за трошкове обнављања природних богатстава				
3.Резервисања за трошкове реструктурирања				
4.Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених		41.601		
5.Резервисања за трошкове судских спорова				
6.Остала дугорочна резервисања				
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ				
1.Обавезе које се могу конвертовати у капитал				
2.Обавезе према матичним и зависним правним лицима				
3.Обавезе према осталим повезаним правним лицима				
4.Обавезе по емитованим хартијама од вредности у периоду дужем од годину дана				
5. Дугорочни кредити и зајмови у земљи				
6. Дугорочни кредити и зајмови у иностранству				
7.Обавезе по основу финансијског лизинга				
8. Остале дугорочне обавезе				



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напоме на број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ				
Г. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	3.1.14.	265.559	240.640	219.833
И. КРАТКОРОЧНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ОБАВЕЗЕ		3.795	2.321	
1. Краткорочни кредити од матичних и зависних правних лица				
2. Краткорочни кредити од осталих повезаних правних лица				
3. Краткорочни кредити и зајмови у земљи				
4. . Краткорочни кредити и зајмови у иностранству				
5.Обавезе по основу сталних средстава и средстава обустављеног пословања намењених продаји				
6. Остале краткорочне финансијске обавезе		3.795	2.321	
II. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ		12.490	7.463	7.339
III.ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА		134.608	105.410	86.612
1. Добављачи-матична и зависна правна лица у земљи				
2. Добављачи-матична и зависна правна лица у иностранству				
3. Добављачи-остала повезана правна лица у земљи				
4. Добављачи-остала повезана правна лица у иностранству				
5. Добављачи у земљи		134.608	105.410	86.612
6. Добављачи у иностранству				
7. Остале обавезе из пословања				
IV. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		17.163	15.461	16.406
V. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ		270	6	1.225
VI. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ		2.520	68	56



(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напоме на број	Износ		
		Текућа година	Претходна година	
			Крајње стање 31.12.2018.	Почетно стање 01.01.2018.
ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ				
VII. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	3.1.15.	94.713	109.911	108.195
Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА				
Ђ. УКУПНА ПАСИВА		1.136.025	1.552.842	1.497.096
Е. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	3.1.11.	1.422.174	1.422.174	1.422.174



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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПРИХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
А. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ	3.2.1	431.598	421.105
І. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ		3.109	
1. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје робе матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје робе осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту		3.109	
6. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту			
ІІ. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА		423.854	416.670
1. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на домаћем тржишту			
2. Приходи од продаје производа и услуга матичним и зависним правним лицима на иностраном тржишту			
3. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на домаћем тржишту			
4. Приходи од продаје производа и услуга осталим повезаним правним лицима на иностраном тржишту			
5. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту		423.854	416.670
6. Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту			
ІІІ. ПРИХОДИ ОД ПРЕМИЈА, СУБВЕНЦИЈА, ДОТАЦИЈА, ДОНАЦИЈА И СЛ.		2.858	2.627



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
IV. ДРУГИ ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ		1.777	1.808
РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА			
Б. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	3.2.2	455.931	404.434
I. НАБАВНА ВРЕДНОСТ ПРОДАТЕ РОБЕ			
II. ПРИХОДИ ОД АКТИВИРАЊА УЧИНАКА И РОБЕ		40.980	36.537
III. ПОВЕЋАЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
IV. СМАЊЕЊЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА НЕДОВРШЕНИХ И ГОТОВИХ ПРОИЗВОДА И НЕДОВРШЕНИХ УСЛУГА			
V. ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА		62.013	62.471
VI. ТРОШКОВИ ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ		63.930	54.018
VII. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ		191.845	179.562
VIII. ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА		62.825	56.380
IX. ТРОШКОВИ АМОРТИЗАЦИЈЕ		60.238	56.186
X. ТРОШКОВИ ДУГОРОЧНИХ РЕЗЕРВИСАЊА		18.833	
XI. НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ	3.2.2.8	37.227	32.354
В. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК			16.671
Г. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК		24.333	
Д. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ	3.2.3	12.967	13.286
I. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ ОД ПОВЕЗАНИХ ЛИЦА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ			
1. Финансијски приходи од матичних и зависних правних лица			
2. Финансијски приходи од осталих повезаних правних лица			
3. Приходи од учешћа у добитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски приходи			
II. ПРИХОДИ ОД КАМАТА (ОД ТРЕЋИХ ЛИЦА)		12.967	13.286
III. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Ђ. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ	3.2.4	1.526	1.000
I. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ ИЗ ОДНОСА СА ПОВЕЗАНИМ ПРАВНИМ ЛИЦИМА И ОСТАЛИ ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
1. Финансијски расходи из односа са матичним и зависним правним лицима			
2. Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима			
3. Расходи од учешћа у губитку придружених правних лица и заједничких подухвата			
4. Остали финансијски расходи			
II. РАСХОДИ КАМАТА (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)		1.526	1.000
III. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ И НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВАЛУТНЕ КЛАУЗУЛЕ (ПРЕМА ТРЕЋИМ ЛИЦИМА)			
Е. ДОБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА		11.471	12.286
Ж. ГУБИТАК ИЗ ФИНАНСИРАЊА			
З. ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА			
И. РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРЕДНОСТИ ОСТАЛЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ИСКАЗУЈЕ ПО ФЕР ВРЕДНОСТИ КРОЗ БИЛАНС УСПЕХА	3.2.7	14.689	
Ј. ОСТАЛИ ПРИХОДИ	3.2.5	4.487	7.817
К. ОСТАЛИ РАСХОДИ	3.2.6	2.854	2.430
Л. ДОБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			34.344
Љ. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		25.948	
М. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			107
Н. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА, ЕФЕКТИ ПРОМЕНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ И ИСПРАВКА ГРЕШАКА ИЗ РАНИЈИХ ПЕРИОДА			
Њ. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА			34.451
О. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА		25.948	
П. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК			
I. ПОРЕСКИ РАСХОД ПЕРИОДА			
II. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ РАСХОДИ ПЕРИОДА		1.053	
III. ОДЛОЖЕНИ ПОРЕСКИ ПРИХОДИ		3.044	488



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
ПЕРИОДА			
Р. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ			
С. НЕТО ДОБИТАК			34.939
Т. НЕТО ГУБИТАК	3.2.8	23.957	
I. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
II. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
III. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
IV. НЕТО ГУБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЕЋИНСКОМ ВЛАСНИКУ			
V. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			



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

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
А.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ		
I. Приливи готовине из пословних активности	446.223	477.465
1.Продаја и примљени аванси	438.045	435.695
2.Примљене камате из пословних активности		13.000
3.Остали приливи из редовног пословања	8.178	28.770
II. Одливи готовине из пословних активности	430.673	449.035
1.Исплате добављачима и дати аванси	213.842	244.945
2.Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	199.078	189.373
3.Плаћене камате	923	3.005
4.Порез на добитак		
5.Одливи по основу осталих јавних прихода	16.120	11.712
III. Нето прилив готовине из пословних активности	15.550	28.430
IV. Нето одлив готовине из пословних активности		
Б.ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности инвестирања		
1.Продаја акција и удела (нето приливи)		
2.Продаја нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		
3.Остали финансијски пласмани (нето приливи)		
4.Примљене камате из активности инвестирања		
5.Примљене дивиденде		
II. Одливи готовине из активности инвестирања	13.794	36.667
1.Куповина акција и удела (нето одливи)		
2.Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава	13.794	36.667
3.Остали финансијски пласмани (нето одливи)		
III. Нето прилив готовине из активности инвестирања	13.794	36.667
IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања		



Извештај о токовима готовине
за период од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2019. године – Наставак

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Износ	
	Текућа година	Претходна година
В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА		
I. Приливи готовине из активности финансирања		
1. Увећање основног капитала		
2. Дугорочни кредити (нето приливи)		
3. Краткорочни кредити (нето приливи)		
4. Остале дугорочне обавезе		
5. Остале краткорочне обавезе		
II. Одливи готовине из активности финансирања		
1. Откуп сопствених акција и удела		
2. Дугорочни кредити (одливи)		
3. Краткорочни кредити (одливи)		
4. Остале обавезе (одливи)		
5. Финансијски лизинг		
6. Исплаћене дивиденде		
III. Нето прилив готовине из активности финансирања		
IV. Нето одлив готовине из активности финансирања		
Г. СВЕГА ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	446.223	477.465
Д. СВЕГА ОДЛИВ ГОТОВИНЕ	444.467	485.702
Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ	1.756	
Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ		8.237
Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	1.724	9.961
З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ		
Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА	3.480	1.724



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

(у хиљадама динара)

ОПИС	Компоненте капитала				Компоненте резултата			Укупан капитал
	Основни капитал	Резерве	Губитак	Нераспоређени добитак	Ревалоризационе резерве	Актураски добитци или губици	Добитци или губици по основу ХОВ расположивих за продају	
Почетно стање претходне године на дан 01.01.2017.								1.277.263
а) дуговни салдо рачуна			6.552		326.708			
б) потражни салдо рачуна	260.634	677.394		19.079				
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика								
а) исправке на дуговној страни рачуна								
б) исправке на								



потражно ј страни рачуна								
Коригова но почетно стање претходн е године на дан 01.01.201 7.								1.277.263
а) Коригова ни дуговни салдо рачуна			6.552					
б)Кориго вани потражни салдо рачуна	260.634	677.394		19.079	326.708			
Промене у претходн ој 2018. години								34.939
а)промет на дуговој страни рачуна				19.079				
б) промет на потражно ј страни рачуна		19.079	6.552	34.939	326.708			
Стање на крају претходн е године 31.12.201 7.								1.312.202
а)дуговн и салдо рачуна			6.552					
б)потраж ни салдо	260.634	696.473		34.939				



рачуна								
Исправка материјално значајних грешака и промена рачуноводствених политика								18.113
а) Исправке на дуговој страни рачуна								
б) Исправке на потражној страни рачуна				326.708				
Кориговано почетно стање текуће године на дан 01.01.2018.								1.312.202
а) кориговани дугови салдо рачуна			478.538	404.555				
б) кориговани потражни салдо рачуна	260.634	696.473	341.567	388.068	326.708			
Промене у текућој 2018. години								465.224
а) промет на дуговој								



страни рачуна								
б) промет на потражно ј страни рачуна								
Стање на крају текуће године								828.865
а) дуговн и салдо рачуна			143.523					
б) потраж ни салдо рачуна	260.634	696.473		18.452	326.708			



**5. Извештај о осталом резултату
за период од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2019. године**

-у хиљадама динара-

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
A. НЕТО РЕЗУЛТАТ ИЗ ПОСЛОВАЊА			
I. НЕТО ДОБИТАК			34.939
II. НЕТО ГУБИТАК		23.957	
B. ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
а) Ставке које неће бити рекласификоване у Билансу успеха у будућим периодима			
1. Промене ревалоризације нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме			
а) повећање ревалоризационих резерви			
б) смањење ревалоризационих резерви		326.708	
2. Актуарски добици или губици по основу планова дефинисаних примања			
а) добици		20	
б) губици		3.191	
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			



ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
4. Добици или губици по основу хартија од вредности расположивих за продају			
а) добиици			
б) губици			
I. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
II. ОСТАЛИ БРУТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		329.879	
III. ПОРЕЗ НА ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК ПЕРИОДА			
IV. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			
V. НЕТО ОСТАЛИ СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		329.879	
В. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ РЕЗУЛТАТ ПЕРИОДА			
I. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК			34.939
II. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ГУБИТАК		353.836	
Г. УКУПАН НЕТО СВЕОБУХВАТНИ ДОБИТАК ИЛИ ГУБИТАК			
1. Приписан већинским власницима капитала			
2. Приписан власницима који немају контролу			